

СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА



Материалы Всероссийской научно-практической конференции
(2 ноября 2023 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 Всероссийской научно-практической конференции
(2 ноября 2023 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2023

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2023

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 Всероссийской науч.-практ. конф. (2 ноября 2023 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, 2023. – Режим доступа: <https://www.sibsau.ru/scientific-publication/>. – Загл. с экрана.

Представлены исследования в области бухгалтерского и налогового учета, экономического анализа, аудита, налогообложения, экономической безопасности, финансов и других смежных вопросов. В частности, рассматриваются актуальные вопросы 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: 11.12.2023. Объем 1,27 МБ. С 876/23.

Корректурa, макет и компьютерная верстка *М. А. Светлаковой*

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»

Ластовчук Д. В., Столяр А. А. Роль и учёт нематериальных активов в деятельности организации	21
Королькова Ю. С., Ивакина И. И. Документальное оформление и бухгалтерский учет спецодежды в производственных организациях	25
Соммер В. Э., Эюбова В. П. Методы бухгалтерского учета: изменения в инвентаризации	28
Степанова А. П., Полубелова М. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления дебиторской и кредиторской задолженности	32
Пестерева Д. Р., Ивакина И. И. Особенности учетной политики организаций жилищно-коммунального хозяйства	36

Секция 2

«Современный управленческий учет»

Терентьева Е. Д., Полубелова М. В. Организация управленческого учета на предприятии	39
--	-----------

Секция 3

«Анализ и оценка»

Каплич А. А., Куприянова Т. А. Валютное регулирование и валютная политика: анализ реализации в условиях санкций	43
Зыкова Т. Б. Анализ эффективности труда и инструменты ее повышения	46

Секция 4

«Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»

Гачечиладзе С. Г., Кулясова П. А. Риски и угрозы применения цифровых финансовых активов и цифрового рубля	50
Макеева А. С. Теоретические основы аудита товаров	55
Пахарь К. Э., Мельман И. В. Анализ применимости инструментов контроля экономической безопасности для предприятий нефтегазовой отрасли	60
Сотникова В. А., Ивченко М. А., Бахмарева Н. В. Место финансовой безопасности в экономической безопасности	65
Федорова Д. В., Мигунова М. И. Инновации в учете и анализе затрат в гостиничном и ресторанном бизнесе: путь к улучшению финансовой устойчивости	71

Секция 5
«Налоги и налогообложение»

Мазур Е. Е. Эволюция формирования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации	76
Мулява С. В. Амортизационная премия: проблемы реализации как инвестиционной налоговой льготы	82
Потольянов А. С. Налоговый контроль и ответственность за нарушение законодательства: анализ механизмов и правовых последствий	88
Руденко Д. В. НДФЛ – основные аспекты и нововведения	92
Рузанова А. Е. Налог на сверхприбыль и его влияние на деятельность крупных организаций	98
Сурина П. Д., Приживой М. В. Особенности налогообложения IT-компаний в 2023 году	103
Мисинева И. А., Грасс Т. П. Взаимодействие государства и бизнеса в системе налогового контроля: зарубежная практика	106

Секция 6
«Финансы и финансовый анализ»

Крайнова А. И., Ивакина И. И. Финансовые санкции в системе социального страхования	110
---	-----

CONTENTS

Introduction	8
Conference program	9

Section 1

“Accounting: theory and practice”

Lastovchuk D. V., Stolyar A. A. The role and accounting of intangible assets in the organization’s activities	21
Korolkova Yu. S., Ivakina I. I. Documentary and accounting of operating wear in production organizations	25
Sommer V. E., Eyubova V. P. Accounting methods: changes in inventory	28
Stepanova A. P., Polubelova M. V. Accounting and analytical support for the management of accounts receivable and accounts payable	32
Pestereva D. R., Ivakina I. I. Features of the accounting policy of housing and communal services organizations	36

Section 2

“Modern management accounting”

Terentyeva E. D., Polubelova M. V. Organization of management accounting at the enterprise	39
---	----

Section 3

“Analysis and assessment”

Kaplich A. A., Kupriyanova T. A. Currency regulation and currency policy: analysis of implementation under sanctions	43
Zykova T. B. Analysis of labor productivity and tools for its improvement	46

Section 4

“Audit, control and economic security of enterprises”

Gachechiladze S. G., Kulyasova P. A. Risks and threats of using digital financial assets and digital currency	50
Makeeva A. S. Theoretical foundations of the audit of goods	55
Pakhar K. E., Melman I. V. Analysis of the applicability of economic security control tools for oil and gas industry enterprises	60
Sotnikova V. A., Ivchenko M. A., Bakhmareva N. V. The place of financial security in economic security	65
Fedorova D. V., Migunova M. I. Innovations in cost accounting and analysis in the hotel and restaurant business: a path to financial sustainability	71

Section 5
“Taxes and taxation”

Mazur E. E. Evolution of tax formation on the income of individuals in the Russian Federation	76
Mulyava S. V. Depreciation premium: problems of implementation as an investment tax benefit	82
Potolyanov A. S. Tax control and liability for violation of legislation: analysis of mechanisms and legal consequences	88
Rudenko D. V. Personal income tax – main aspects and innovations	92
Ruzanova A. E. The excess profit tax and its impact on the activities of large organizations	98
Surina P. D., Prizhivoy M. V. Features of taxation of it companies in 2023	103
Misineva I. A., Grass T. P. Interaction of the state and business in the tax control system: foreign practice	106

Section 6
“Finance and financial analysis”

Krainova A. I., Ivakina I. I. Financial sanctions in the social insurance system	110
---	-----

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в ноябре 2023 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, финансов 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 оценки экономической безопасности и финансов. Представленные на конференции доклады демонстрировали тенденции развития методологии учета, анализа, аудита и внутреннего контроля, совершенствование бухгалтерского и налогового законодательства, контроля финансов и экономической безопасности, были направлены на поиск новых, более эффективных способов организации данного процесса.

В организационном плане прошли небольшие изменения: конференция изменила свой статус, сейчас она проводится во Всероссийском масштабе, добавилась еще одна секция: «Финансы и финансовый анализ». Всероссийская 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, аналитикам, финансистам 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
Всероссийской научно-практической конференции
«Современные аспекты учета, анализа и аудита»
2 ноября 2023

Организаторы:
Кафедра учета, финансов и экономической безопасности
Институт инженерной экономики
Сибирского государственного университета науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
(СибГУ им. М. Ф. Решетнева)

Докладчик	Организация	Наименование доклада
Лобков Константин Юрьевич, кандидат экономических наук, доцент, директор	Сибирский государственный университет науки и техноло- гий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Владимирова Ольга Никола- евна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры Финансов и валютно- кредитных отношений	Всероссийская академия внеш- ней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, г. Москва	Приветственное слово, доклад: К вопросу о повышении финансовой грамотности экономических субъектов в рамках обеспечений экономической безопас- ности государства
Мурников Иван Васильевич, зам. начальника отдела эконо- мической безопасности ООО БНГРЭ	ООО «Байкитская нефтегазо- разведочная экспедиция», г. Красноярск	Приветственное слово, доклад: Методика проверки соис- кателя на трудоустройство и применение ее при «должной осмотрительно- сти»
Кох Лариса Вячеславовна, доктор экономических наук, профессор	Санкт-Петербургский государ- ственный морской техниче- ский университет, г. Санкт-Петербург	Приветственное слово
Ерыгина Лилия Викторовна, заведующий кафедрой учета, финансов и экономической безопасности, доктор эконо- мических наук, профессор	Сибирский государственный университет науки и техноло- гий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово

Докладчик	Наименование статьи	Место публикации	Организация
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»			
Акопян Елена Владимировна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Учетно-аналитическое обеспечение движения товаров торговых организаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Дистель Юлия Владимировна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Учет скидок, предоставляемых торговой организацией	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, г. Красноярск
Кадач Алина Андреевна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Инструменты учетно-аналитического обеспечения расчетов на оплату труда предприятий железнодорожного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Кадач Алина Андреевна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности деятельности и оплаты труда персонала предприятий железнодорожного транспорта	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Кайдалова Алёна Александровна, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Учет резерва под обесценение финансовых вложений	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Корнеева Валерия Дмитриевна Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности учета основных средств, приобретенных с помощью лизинга на предприятиях воздушного транспорта на примере АО «Красавиа»	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Королькова Ю.С., Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Документальное оформление и бухгалтерский учет спецодежды в производственных организациях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Короткова Арина Александровна, Урман Наталья Альбертовна Tatiana Pergler (Перглер Татьяна Ивановна), Ph.D (Candidate of Political Sciences), Associate Professor, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент, Урман Наталья Альбертовна, канд. экон. наук, доцент	Документальное оформление расчетов с поставщиками и подрядчиками	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Калининградский институт управления, г. Калининград University of Hradec Kralove, Hradec Kralove (Университет Градец Кралове) Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Ластовчук Дарья Вадимовна, Столяр Анастасия Андреевна Научный руководитель: Субач Татьяна Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Роль и учёт нематериальных активов в деятельности организации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Красноярский государственный аграрный университет, г. Красноярск
Ливерс Константин Сергеевич, Боженкова Татьяна Александровна, Короткова Арина Александровна, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Маркетплейсы: особенности функционирования и учета продажи товаров	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Макеева Арина Сергеевна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Информационные технологии как инструмент учетно-аналитического обеспечения	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Мифтахова Полина Эдуардовна	Проблемы учета затрат на строительных предприятиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Озерова Олеся Александровна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Рекомендации по учетно-аналитическому обеспечению расчетов по оплате труда муниципальных учреждений	Без публикации	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Озерова Олеся Александровна, Золотарева Галина Ивановна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Существующие подходы по учетно-аналитическому обеспечению расчетов по оплате труда муниципальных учреждений	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пестерева Дарья Ринатовна, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Особенности учетной политики организаций жилищно-коммунального хозяйства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Степанова Анна Прокопьевна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Учетно-аналитическое обеспечение управления дебиторской и кредиторской задолженности	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, г. Красноярск Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Соммер Вероника Элмаровна, Эюбова Виктория Павловна, Научный руководитель: Соммер Вероника Элмаровна, преподаватель	Методы бухгалтерского учета: изменения в инвентаризации	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Красноярский монтажный колледж, г. Красноярск

Секция 2 «Современный управленческий учет»			
Печенкина Алена Владимировна, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Общие денежные затраты на производство и поддержание (AISC) при оценке эффективности деятельности золотодобывающих компаний	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Рекомендации по применению функционального учета в нефтеперерабатывающей отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Терентьева Екатерина Дмитриевна, Полубелова Мария Владимировна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Организация управленческого учета на предприятии	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 3 «Анализ и оценка»			
Аникин Вячеслав Сергеевич Антипин Вячеслав Григорьевич Научный руководитель: Джунусова Дарья Сергеевна, ведущий специалист Проектной лаборатории	Методы оценки базовых активов и деривативов	Без публикации	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Красноярский филиал, г. Красноярск
Вашкевич Артём Александрович, Вашкевич Семён Александрович, Ерохин Вадим Алексеевич, Казаков Александр Алексеевич, Родиков Андрей Иванович Научный руководитель: Быстрова Елена Мирзагитовна преподаватель	Анализ и оценка проекта по снижению рисков простоя производственного оборудования филиала АО «СУЭК-Красноярск» «Разрез Назаровский»	Без публикации	Красноярский монтажный колледж, г. Красноярск

Зыкова Татьяна Борисовна, канд. экон. наук, доцент	Анализ эффективности труда и инструменты ее повышения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Каплич Алена Алексеевна, Куприянова Татьяна Анатольевна Научный руководитель: Куприянова Татьяна Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Валютное регулирование и валютная политика: анализ реализации в условиях санкций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Макеева Арина Сергеевна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Торговые организации России: состояние, тенденции и особенности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Мамаева Полина Алексеевна Научный руководитель: Юдинцева Лариса Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Анализ демографической статистики региона	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Морозова Марина Константиновна Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Анализ современного состояния и тенденций развития строительной отрасли	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Полухина Мария Игоревна, Юдинцева Лариса Анатольевна Научный руководитель: Юдинцева Лариса Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Комплексная оценка экономической эффективности организации	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан

Пятков Савелий Валерьевич, Ильговский Аркадий Максимович Научный руководитель: Одаховская Далья Ардалионовна, канд. экон. наук, доцент	Бюджетирование создания парковочных комплексов	Без публикации	Байкальский государственный университет, г. Иркутск
Резанова Полина Ивановна Федорова Регина Андреевна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Показатели оценки деятель- ности организации в эколо- гическом учете	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Симакова Светлана Геннадьевна	Анализ и оценка финансо- вой безопасности предпри- ятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Урман Наталья Альбертовна, Донских Анастасия Александр- овна, Tatiana Pergler (Перглер Татьяна Ивановна), Ph.D (Candidate of Political Sciences), Associate Professor, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Урман Наталья Альбертовна, канд. экон. наук, доцент, Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Анализ показателей госу- дарственного бюджета Российской Федерации на 2023–2025 годы	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Калининградский институт управления, г. Калининград University of Hradec Kralove, Hradec Kralove (Университет Градец Кралове) Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Шумаков Федор Павлович Научный руководитель: Ерыгин Юрий Владимирович доктор экон. наук, профессор	Инновационная среда: роль и структура	Без публикации	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Секция 4 «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»			
Вольф Ксения Валерьевна Научный руководитель: Юдинцева Лариса Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Экологический аудит в Республике Хакасия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Гачечиладзе София Гелаевна, Кулясова Полина Алексеевна Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экон. наук, профессор	Риски и угрозы применения цифровых финансовых ак- тивов и цифрового рубля	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, г. Москва
Зайцева Анна Владимировна, Кузнецова Алина Алексеевна Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экон. наук, профессор	Альтернативные валюты в международных расчетах как фактор экономической безопасности	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, г. Москва
Клец Алёна Владимировна Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экон. наук, профессор	Вызовы и угрозы функцио- нирования нефтедобываю- щих компаний в современ- ных условиях (на примере ПАО «НК «Роснефть»)	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, г. Москва
Королева Галина Александровна, Трубникова Анна Павловна Научный руководитель: Королева Галина Александровна, канд. экон. наук, доцент	Внутренний контроль и аудит в системе управле- ния предприятия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова, г. Ярославль
Крайнова Анастасия Игоревна, Попова Наталья Ивановна Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Санкции: понятие, виды, последствия	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Крайнова Анастасия Игоревна, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Финансовые санкции в системе социального страхования	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Кукарцева Дарья Александровна, Печенкина Алена Владимировна, Ивакина Ираида Ивановна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Риски экономической безопасности автомобилестроения и пути их устранения в современных политических и экономических условиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Лабутин Иван Александрович, Белый Станислав Алексеевич Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экон. наук, профессор	Диверсификация структуры международных расчётов в целях обеспечения экономической безопасности России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, г. Москва
Макеева Арина Сергеевна Научный руководитель: Полубелова Мария Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Теоретические основы аудита товаров	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Морохотов Михаил Андреевич Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Риски экономической безопасности лесозаготовительных предприятий	Без публикации	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Пахарь Кристина Эдуардовна, Мельман Ирина Викторовна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Анализ применимости инструментов контроля экономической безопасности для предприятий нефтегазовой отрасли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Пузик Дарья Андреевна, Терешин Никита Сергеевич, Попова Наталья Ивановна Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Последствия санкций для российской экономики	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Сотникова Виктория Андреевна, Ивченко Мария Антоновна Научный руководитель: Бахмарева Наталья Владимировна, канд. экон. наук, доцент	Механизм защиты учетно- аналитической информации на современном этапе	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Федорова Дарья Валерьевна Мигунова Марина Ивановна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Инновации в учете и анали- зе затрат в гостиничном и ресторанном бизнесе: путь к улучшению финансовой ус- тойчивости	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг, г. Красноярск
Яковлева Анастасия Юрьевна Научный руководитель: Иванова Ирина Владимировна, канд. тех. наук, доцент	Ключевые показатели эф- фективности деятельности службы внутреннего аудита	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Рыбинский государственный авиационный технический университет имени П. А. Соловьева, г. Рыбинск
Секция 5 «Налоги и налогообложение»			
Крайнова Анастасия Игоревна Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Финансовые санкции в сис- теме социального страхова- ния	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Мазур Евгения Евгеньевна Научный руководитель: Комиссарова Любовь Влади- мировна, преподаватель	Эволюция формирования налога на доходы физиче- ских лиц в РФ	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Ачинский торгово-экономический техникум, г. Ачинск

Мисинева Ирина Алексеевна, канд. экон. наук, доцент, Грасс Татьяна Петровна, доктор пед. наук, доцент	Взаимодействие государства и бизнеса в системе налогового контроля: зарубежная практика	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации имени Главного маршала авиации А. А. Новикова г. Санкт-Петербург
Мулява Светлана Владимировна, преподаватель ВКК	Амортизационная премия: проблемы реализации как инвестиционной налоговой льготы	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Красноярский филиал, г. Красноярск
Потольянов Анатолий Сергеевич Научный руководитель: Веракса Мария Сергеевна, преподаватель	Налоговый контроль и ответственность за нарушение законодательства: анализ механизмов и правовых последствий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Красноярский колледж радиоэлектроники и информационных технологий, г. Красноярск
Руденко Дарья Васильевна Научный руководитель: Комиссарова Любовь Владимировна, преподаватель	НДФЛ – основные аспекты и нововведения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Ачинский торгово-экономический техникум, г. Ачинск
Рузанова Александра Егоровна Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Налог на сверхприбыль и его влияние на деятельность крупных организаций	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Сурина Полина Дмитриевна, Приживой Максим Витальевич Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности налогообложения IT-компаний в 2023 году	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2023 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Секция 6 «Финансы и финансовый анализ»			
Бородач Дмитрий Сергеевич Научный руководитель: Шестакова Нина Николаевна, канд. экон. наук, доцент	Состояние государственного бюджета в современных условиях	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Красноярский государственный аграрный университет, г. Красноярск
Воробьева Елизавета Александровна Научный руководитель: Егорова Лилиана Эдуардовна, ст. преподаватель	Ключевая ставка центрального банка и политика коммерческих банков	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Воробьева Елизавета Александровна Научный руководитель: Юдинцева Лариса Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Государственные расходы, их роль в социально – экономическом развитии страны	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Соколова Анна Андреевна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Перспективы внедрения цифрового рубля в финансовую систему России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Институт торговли и сферы услуг Сибирского федерального университета, г. Красноярск
Старовойтова Александра Валерьевна, Научный руководитель: Юдинцева Лариса Анатольевна, канд. экон. наук, доцент	Цифровой рубль и цифровая валюта, как новые инновационные инструменты современной финансовой системы	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Хакасский государственный университет им. Н. Ф. Катанова, г. Абакан
Гурьянова Юлия Артемовна, Гнусаева Наталья Алексеевна, Быстрова Елена Мирзагитовна, преподаватель	Сравнительный анализ распределения государственного бюджета в разных странах	Без публикации	Красноярский монтажный колледж, г. Красноярск
Донкова Надежда Владимировна, преподаватель ВКК	Цифровой рубль в Российской Федерации: анализ современного этапа	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2023. № 31	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Красноярский филиал, г. Красноярск

УДК 2964

**РОЛЬ И УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ
В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Д. В. Ластовчук, А. А. Столяр
Научный руководитель – Т. И. Субач

Красноярский государственный аграрный университет,
660049, Российская Федерация, г. Красноярск, просп. Мира, 90

Рассматривается экономический критерий отнесения того или иного объекта к нематериальным активам, способного приносить предприятию доход и долгосрочный характер его использования, а также какие счета предназначены для учета. Кроме того, отмечается их влияние на рейтинг предприятия и его стоимость.

Ключевые слова: нематериальные активы, амортизация, доходность.

**THE ROLE AND ACCOUNTING OF INTANGIBLE ASSETS
IN THE ORGANIZATION'S ACTIVITIES**

D. V. Lastovchuk, A. A. Stolyar
Supervisor – T. I. Subach

Krasnoyarsk State Agrarian University
90, Mira Av., Krasnoyarsk, 660049, Russian Federation

The economic criterion of attributing an object to intangible assets that can bring income to an enterprise and the long-term nature of its use, as well as which accounts are intended for accounting, is considered. In addition, their influence on the rating of the enterprise and its value is noted.

Keywords: intangible assets, depreciation, profitability.

Нематериальные активы являются одним из принципиально новых объектов бухгалтерского учёта, появившихся в её теории и практике на этапе становления и развития рыночных отношений в России. Они не имеют физического облика, но обладают определенной стоимостью или полезностью для их обладателей. Также отличаются от материальных активов, таких как здания, оборудование и запасы, которые можно увидеть и осязать.

С отчетности за 2024 год становится обязательным новый федеральный стандарт бухучета – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», который меняет подходы к призна-

нию и учету НМА, а также к определению стоимости таких активов. Отдельно стоит отметить, что с вступлением в силу со следующего года нового ФСБУ ряд активов, которые в ПБУ 14/2007 признавались нематериальными, могут утратить такой статус или, напротив, активы, которые ранее не относились к НМА, могут быть отражены в отчетности по строке 1100. Это может оказать влияние и на представление активов в отчетности, повысить инвестиционную привлекательность компании в глазах внешних пользователей, потому перед переходом на новый ФСБУ стоит провести инвентаризацию НМА. Это позволит не только выделить активы, подпадающие под новый порядок, заблаговременно категоризировать их по видам и группам (в соответствии с требованиями п. 12 ФСБУ), но и убедиться в том, что они надлежащим образом оформлены и защищены.

Стандарт не распространяется, в частности, на такие объекты:

- финансовые вложения;
- результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации для продажи;
- права пользования по договору аренды;
- созданные своими силами фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания и т. д.;
- интеллектуальные и деловые качества персонала;
- информация о покупателях и иных контрагентах [2].

К нематериальным активам следует относить: права пользования и лицензии; авторские права и патенты; торговые марки и коммерческие наименования; франшизы и лицензии на использование товарного знака; технологии и ноу-хау; программное обеспечение и компьютерные программы; бренды и логотипы; дизайн и разработка продуктов и услуг и результаты интеллектуальной деятельности [3].

Признаками нематериального актива, согласно ФСБУ 14/2022, являются:

- отсутствие материально-вещественной формы;
- использование нематериального актива в ходе обычной деятельности организации;
- возможность выделения или отделения (идентификации) от других активов;
- возможность достоверного определения первоначальной стоимости;
- способность приносить экономические выгоды;
- предназначение НМА к использованию более 12 месяцев [4].

Стандарт не распространяется на НМА, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации. То есть если деятельность организации нацелена на создание НМА, которые она планирует продавать, то стандарт на такие активы не распространяется.

Нематериальные активы позволяют предприятиям вовлечь в собственный хозяйственный оборот дополнительный объем ресурсов. Благодаря этому увеличивается жизненный цикл предприятия, повышается эффективность его экономической деятельности. Введение в производственный оборот интеллектуальной собственности вызывает у большинства предприятий значительные трудности, поскольку у них отсутствуют навыки использования интеллектуального потенциала организации и опыт обеспечения её инновационного развития. Таким образом, нематериальные активы должны быть вовлечены в оборот предприятия с целью получения им максимальной прибыли [5].

Для учета НМА используются три счета бухгалтерского учета:

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» – используется для отражения расходов на приобретение или создание актива. На нем отражаются операции до принятия актива на учет в качестве НМА. В аналитическом учете можно указать, какие именно расходы были связаны с приобретением или созданием конкретного нематериального

актива. Например, указать, какие расходы были связаны с покупкой лицензии или разработкой технологии.

Счет 04 «Нематериальные активы» – используется для отражения операции принятия НМА к учету. НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости проводкой: Дебет счет 04 «Нематериальные активы» Кредит счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом изменение первоначальной стоимости может быть изменено путем проведения переоценки. В результате проведения переоценки НМА первоначальная стоимость приводится к текущей рыночной стоимости, под которой на практике понимается сумма денежных средств, которую организация заплатила бы, если бы решила заменить свое основное средство аналогичным на дату переоценки [8].

В качестве информационной базы о текущей рыночной цене могут применяться следующие источники: данные на аналогичные активы; стоимости, указанные в торговых справочниках; стоимости, указанные в средствах массовой информации и специализированных журналах; оценка БТИ или независимого оценщика [1].

Текущее состояние счета показывает, какими НМА владеет предприятие. На этом же счете проводятся операции выбытия с открытием субсчета 11 «Выбытие нематериальных активов». На счете 04 также можно использовать аналитику, чтобы указать, какой именно тип нематериального актива был принят на учет. Например, можно указать, что это бренд, патент или авторское право. Аналитика позволяет предприятию иметь подробную информацию о составе его нематериальных активов.

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов» – используется для отражения амортизации нематериального актива. Он также может использовать аналитику. Например, можно указать, какой именно тип актива подвергается амортизации, и отслеживать его общую стоимость и остаточную (балансовую) стоимость на основе этой информации.

Аналитический учет позволяет предприятию получить дополнительную информацию о своих нематериальных активах, что помогает в принятии управленческих решений, планировании и учете их эксплуатационных затрат [6].

Нематериальные активы могут значительно влиять на рейтинг предприятия и его стоимость.

1. Увеличение доходности. Нематериальные активы могут увеличить доходность предприятия, так как приносят дополнительные доходы, связанные с привлечением инвесторов, предпочитающих компании, которые могут обеспечить прибыльность, а также новых клиентов за счет своих продуктов или услуг.

2. Увеличение конкурентоспособности. Наличие качественных нематериальных активов, таких как бренды, патенты, технологии или интеллектуальная собственность, может повысить конкурентоспособность предприятия на рынке. И обеспечить предприятию долгосрочное конкурентное преимущество.

3. Увеличение собственного капитала компании. В результате вхождения новых участников для формирования уставного капитала.

4. Снижение рисков. Наличие нематериальных активов может снизить риски для предприятия. Например, путем защиты интеллектуальной собственности от копирования или контролирования процессов иностранными правами на ноу-хау [7].

Таким образом, использование нематериальных активов на предприятии свидетельствует об инновационном потенциале предприятия. Они могут значительно влиять на рейтинг предприятия и его стоимость, что делает их важным фактором оценки предприятий для инвесторов и кредиторов.

Библиографические ссылки

1. Гражданский кодекс. Часть IV. Федеральный закон от 18.12.2006, № 230-ФЗ (в редакции). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 31.10.2023).
2. Новый стандарт Минфина [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/legalnews/19649/> (дата обращения: 31.10.2023).
3. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» : Приказ Минфина России от 30.05.2022 №86н (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 № 69031). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 31.10.2023).
4. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 г № 402-ФЗ (в редакции). URL: www.consultant.ru (дата обращения: 31.10.2023).
5. Козырев А. Н., Макаров В. Л. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности. М. : Интерреклама, 2003.
6. Николаева Г. А. Амортизация. По основным средствам, по нематериальным активам. Начисление, отражение в учете. М. : ПРИОР, 2002.
7. Соловьева Г. Н. Учет нематериальных активов. М. : Финансы и статистика, 2007.
8. Субач Т. И. Учет переоценки нематериальных активов // «Актуальные вопросы теоретической и прикладной экономики» : материалы международной научно-практической (Новосибирск, 24–25 апреля 2020 г.) / Новосиб. гос. аграр. ун-т. Новосибирск : ИЦ НГАУ «Золотой колос», 2020. С. 39–43.

© Ластовчук Д. В., Столяр А. А., 2023

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СПЕЦОДЕЖДЫ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Ю. С. Королькова, И. И. Ивакина

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

Рассмотрено документальное оформление учета спецодежды на каждом этапе ее движения, отражены особенности учета спецодежды в зависимости от срока использования, приведены бухгалтерские записи по учету спецодежды числящейся в составе запасов и основных средств.

Ключевые слова: спецодежда, учет, запасы, основные средства.

DOCUMENTARY AND ACCOUNTING OF OPERATING WEAR IN PRODUCTION ORGANIZATIONS

Yu. S. Korolkova, I. I. Ivakina

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

The paper examines the documentation of workwear accounting at each stage of its movement, reflects the features of workwear accounting depending on the period of use, and provides accounting records for workwear included in inventories and fixed assets.

Keywords: work wear, accounting, stocks, fixed assets.

В производственных организациях, где сотрудники заняты на работах, связанных с вредными и опасными условиями труда, либо с различного рода загрязнениями, либо труд осуществляется в особых температурных условиях, работодатель обязан обеспечить сотрудников спецодеждой [1].

Спецодежда является средством индивидуальной защиты работников, в состав которой входят: комбинезоны, телогрейки, халаты, куртки, а также различная обувь и головные уборы.

С 01 сентября 2023 года внесены изменения в законодательство РФ по учету спецодежды. Теперь выдавать спецодежду работодатели должны на основании единых типовых норм с учетом результатов спецоценки, оценки профессиональных рисков и мнения профсоюзной организации или иного представительного органа работников [4].

Приобретение или изготовление спецодежды организацией осуществляется за счет собственных средств и выдается в пользование сотруднику. Следует отметить, что работодатель обязан выдавать работникам спецодежду, которая прошла сертификацию или декларирование соответствия.

Бухгалтерский учет спецодежды включает следующие этапы: приемка на склад; выдача работникам; возврат; списание. Единицей учета спецодежды является каждая вещь, выдаваемая работнику.

При приемке спецодежды на склад оформляется приходный ордер на основании сопроводительных документов поставщика (товарных накладных, УПД, сертификатов соответствия и пр.). Если спецодежда изготовлена в организации, то передача ее на склад оформляется накладной или требованием-накладной.

Выдача специальной одежды, обуви и прочих защитных приспособлений работникам оформляется, как правило, накладными или требованиями-накладными и сопровождается соответствующими записями в личных карточках работников, где указываются: наименование спецодежды, дата ее выдачи, процент годности, срок носки и ее стоимость. Данный документ позволяет систематизировать учет использования спецодежды, контролировать сроки ее эксплуатации. Заполнением данной карточки занимается материально ответственное лицо.

Спецодежда выдается работникам на время выполнения ими определенных трудовых функций. Она должна быть возвращена на склад в следующих случаях: окончание срока ее носки; порча или физический износ; увольнение работника; перевод его на другую работу, где выданная спецодежда не требуется или требуется другая. Возврат спецодежды оформляется соответствующими пометками в личной карточке работника.

При списании изношенных, утерянных или испорченных элементов экипировки сотрудников комиссией оформляется Акт на списание спецодежды в котором указывается причина списания. Изношенную спецодежду утилизируют.

В зависимости от срока использования спецодежды, ее учет ведется с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» или ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При сроке использования спецодежды менее 12 месяцев или длительности операционного цикла организации, спецодежда входит в состав запасов, и принимается к учету по фактической себестоимости [2]. При передаче ее в эксплуатацию она одновременно списывается в расходы текущего периода и до окончания срока ее использования будет числиться на забалансовом счете.

Если срок использования спецодежды превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, а стоимость выше установленного организацией лимита для запасов, то данная спецодежда признается как основное средство и оценивается по первоначальной стоимости [3].

Стоимость спецодежды, учтенной в составе основных средств, погашается путем начисления амортизации в течение срока ее службы и начинается с момента ее выдачи или с начала следующего за выдачей месяца. Как правило, списание осуществляется равномерно в течение срока ее полезного использования, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Отражение в учете фактов, связанных с движением спецодежды, приведено в таблице [5].

Отражение в учете движения спецодежды

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
В составе запасов		
Приобретение спецодежды у поставщика	10.10	60
Учтен НДС	19	60
Оформлен к вычету НДС	68	19
Перечислена оплата поставщику за спецодежду	60	51
Спецодежда выдана сотруднику	20, 23, 25 и др.	10.10
Выданная спецодежда учтена за балансом	012	–
Списана спецодежда, учтенная за балансом	–	012

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
В составе основных средств		
Приобретение спецодежды у поставщика	08	60
Учтен НДС	19	60
Оформлен к вычету НДС	68	19
Перечислена оплата поставщику за спецодежду	60	51
Спецодежда принята к учету и выдана сотруднику	01	08
Амортизация спецодежды	20, 23, 25 и др.	02

Таким образом, работодатель должен организовать своевременную выдачу спецодежды с учетом специальной оценки условий труда и профессиональных рисков. Также в обязанности работодателя входит своевременная ее замена, стирка, сушка, чистка и ремонт. Отражение в учете каждой единицы спецодежды зависит от сроков ее использования или операционного цикла организации.

Нарушение требований законодательства грозит организации штрафами, которые в некоторых случаях могут оказаться больше потраченной на покупку спецодежды суммы. Поэтому учету спецодежды необходимо уделять должное внимание.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Трудовой кодекс Российской Федерации : ТК : текст с изменениями и дополнениями от 30.12.2001 Федеральный закон № 197-ФЗ : принят Государственной думой 21 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2022. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.10.2023).

2. Российская Федерация. Приказы. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» : Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 03.09.2023).

3. Российская Федерация. Приказы. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» : Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.09.2023).

4. Российская Федерация. Приказы. Об утверждении Правил обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами: Приказ Минтруда России от 29.10.2021 № 766н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 05.10.2023).

5. Российская Федерация. Приказы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 07.09.2023).

© Королькова Ю. С., Ивакина И. И., 2023

МЕТОДЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА: ИЗМЕНЕНИЯ В ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

В. Э. Соммер, В. П. Эюбова

Красноярский монтажный колледж
Российская Федерация, 660079, г. Красноярск, ул. Матросова, д. 15

В работе рассматривается роль методов бухгалтерского учета. Основное внимание уделено инвентаризации как методу выявления фактического наличия объектов учета. Рассмотрены изменения, внесенные в порядок проведения инвентаризации согласно новому Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Ключевые слова: бухгалтерский учет, методы учета, инвентаризация.

ACCOUNTING METHODS: CHANGES IN INVENTORY

V. E. Sommer, V. P. Eyubova

Krasnoyarsk Assembly College
15, Matrosova Str., Krasnoyarsk, 660079, Russian Federation

The paper examines the role of accounting methods. The main attention is paid to inventory as a method of identifying the actual availability of accounting objects. The changes made to the inventory procedure in accordance with the new Federal Accounting Standard FSBU 28/2023 "Inventory" are considered.

Keywords: accounting, accounting methods, inventory.

Методы бухгалтерского учета определяют его место в системе экономических наук и характеризуют специфику деятельности представителей бухгалтерской профессии, направленную на оценку хозяйственной жизни экономических субъектов, контроль и анализ всех направлений их деятельности и поиск путей успешного продолжения этой деятельности в будущем.

В отличие от объектов бухгалтерского учета, непосредственно перечисленных в статье 5 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], методы бухгалтерского учета как термин в законодательстве не закреплен, но фактически методы, указанные в качестве таковых в теории бухгалтерского учета [5, с. 58], отражены в различных статьях вышеуказанного закона, что показано в таблице.

Инвентаризация активов и иных объектов учета представляет собой выявление их фактического наличия для последующей сверки с данными бухгалтерского учета. Инвентаризации проводятся организациями в соответствии с требованиями законодательства и иных нормативных актов для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также как мера профилактики хищений имущества, а в случаях выявления недостатков и хищений – взыскания ущерба с виновных лиц. Это особенно актуально для таких видов активов, как денежные средства, товары широкого круга использования, товары с высокой стоимостью. Случаи проведения ин-

инвентаризации могут устанавливаться организацией в учетной политике и иных документах.

Методы бухгалтерского учета

Наименование метода учета	Закрепление в Федеральном законе «О бухгалтерском учете»
Инвентаризация	Статья 11. Инвентаризация активов и обязательств
Денежная оценка и стоимостное измерение	Статья 12. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета
Документирование	Статья 9. Первичные учетные документы
Счета и двойная запись	Статья 10. Регистры бухгалтерского учета
Баланс и отчетность (итоговое представление и раскрытие)	Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности Статья 14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласно законодательству, конкретные сроки, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом самостоятельно, за исключением обязательного проведения инвентаризации [1].

Проведение инвентаризации, в частности, обязательно:

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при передаче имущества организации в аренду, его выкупе или продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого в этом году уже проводилась не ранее 1 октября этого года);
- при реорганизации или ликвидации организации и в других случаях, предусмотренных законодательством [4].

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационной комиссии, дата проведения инвентаризации, состав подлежащей инвентаризации объектов и иные необходимые сведения утверждаются приказом руководителя организации.

При проведении инвентаризации наличных денег в кассе используется бланк «Акт инвентаризации наличных денежных средств» (унифицированная форма ИНВ-15), утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998 г. № 88 [2]. Удобство этой формы в том, что она содержит две расписки кассира – на начало проведения и на момент окончания инвентаризации, что исключает ошибку комиссии по сбору таких расписок.

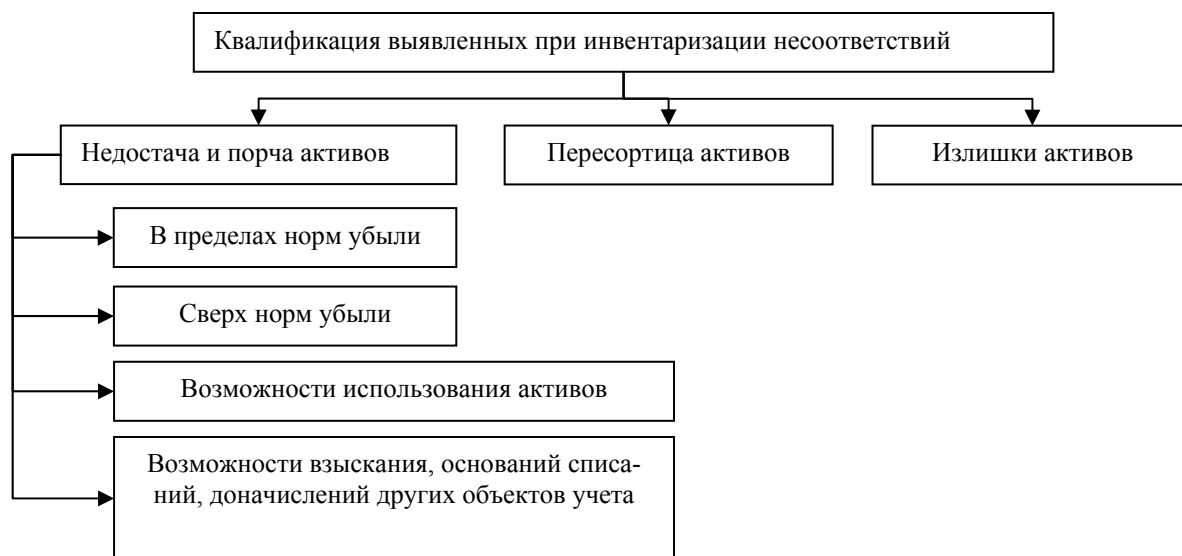
В 2023 году был принят новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (далее – Стандарт) [3]. Хотя этот стандарт обязателен к применению с апреля 2025 года, организации вправе начать использовать его ранее.

Стандарт содержит в себе ряд новаций в порядке проведения инвентаризации. Например, разрешено использовать фото и видеофиксацию наличия объектов учета (п. 4 Стандарта), если применение других способов невозможно или излишне затратно, но при условии соответствия целям инвентаризации. Например, опору линии электропередач можно сфотографировать для подтверждения ее наличия, а вот для подтверждения технических характеристик, высоты мачты способ фотографирования может быть не достаточным.

Согласно п. 9 Стандарта, результаты инвентаризации подлежат отражению в бухгалтерском учете на основании их квалификации, под которой понимается определение выявленных несоответствий и их возможных последствий, что показано на рисунке.

Согласно п. 9 Стандарта, квалификация результатов инвентаризации должна быть утверждена руководителем экономического субъекта.

Изменения произошли и в порядке оценки результатов инвентаризации в учете, что представлено в п. 11 Стандарта. Например, сумму излишков можно отражать либо по справедливой, либо по балансовой стоимости (ранее применялся способ отражения по рыночной стоимости).



Квалификация несоответствий при инвентаризации

Порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете приведен в п. 12 Стандарта. Изменения произошли в отнесении стоимости утраченных и испорченных (поврежденных) активов, не подлежащих использованию или продаже. По новому стандарту отнесение на виновных и (или) иных лиц производится при наличии оснований для возмещения. Таким образом, учетный Стандарт сам не определяет напрямую источник возмещения, а связывает его определением с наличием «оснований». Эти основания возникают из норм права (трудового, гражданского), наличия договоров о материальной ответственности, установления фактов виновности лиц.

Также согласно п. 12 Стандарта стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), подлежащих использованию в организации либо продаже, корректируется на сумму обесценения актива.

Зачет при пересортице может приниматься, как и ранее, в исключительных случаях, в пределах излишков. Превышение суммы недостач над суммой излишков при пересортице отражается как недостача (п. 13 Стандарта). Порядок применения норм убыли раскрыт в п. 14 Стандарта.

Случаи обязательного проведения инвентаризации в новом Стандарте расширены по сравнению с перечнем, приведенным в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [1], что раскрыто в п. 15, 16 Стандарта. При этом сохранена норма о возможности инвентаризации основных средств один раз в три года.

Уточнены требования для создания и работы инвентаризационных комиссий. В частности, запрещено включать в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за проверяемые этой комиссией объекты (п. 20 Стандарта). Введено требование на количественный состав комиссий: отсутствие 20 % и более членов при обязательном проведении инвентаризации является основанием для недействительности результатов инвентаризации (п. 21 Стандарта).

Поэтому при составе комиссий 3–5 человек отсутствие даже одного члена комиссии не допустимо. В случае невозможности кого-либо из членов комиссии участвовать в инвентаризации следует внести изменения в приказ о составе комиссии, включив в него других лиц, которые могут участвовать в инвентаризации. Также уточнены особенности для микропредприятий с наличием в штате только директора и бухгалтера, которым разрешено не формировать инвентаризационные комиссии, а также в ряде других случаев (п. 22 Стандарта).

Новый стандарт содержит и другие новации и уточнения. Подготовка к началу его применения требует его изучения и закрепления необходимых норм на уровне документов конкретных организаций.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. «О бухгалтерском учете» : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : [Принят Государственной Думой 20 июня 1997 года. Одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.10.2023).

2. Российская Федерация. Федеральная служба государственной статистики. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации : Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88. Текст: электронный // КонсультантПлюс: сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.10.2023).

3. Российская Федерация. Министерство финансов. Инвентаризация ФСБУ 28/2023: Федеральный стандарт бухгалтерского учета : утвержден Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2023).

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2023. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.10.2023).

5. Астахов В. П. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2010. 396 с. Текст: непосредственный.

© Соммер В. Э., Эюбова В. П., 2023

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНИЯ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

А. П. Степанова

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»
660037, Красноярский край, город Красноярск, улица Московская, 7а

М. В. Полубелова

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

Управление дебиторской и кредиторской задолженностью необходимо для обеспечения эффективности работы и финансовой устойчивости предприятия. Для этой цели необходима информация, которая формируется в рамках учетно-аналитического обеспечения. В статье раскрыто его содержание.

Ключевые слова: дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, учетно-аналитическое обеспечение.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FOR THE MANAGEMENT OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND ACCOUNTS PAYABLE

A. P. Stepanova

Autonomous non-profit organization of higher Education
“Siberian Institute of Business, Management and Psychology”
7a, Moskovskaya Str., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

M. V. Polubelova

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

The management of accounts receivable and accounts payable is necessary to ensure the efficiency and financial stability of the enterprise. For this purpose, information is needed, which is formed within the framework of accounting and analytical support. The article reveals its content.

Keywords: accounts receivable, accounts payable, accounting and analytical support.

Эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью является неотъемлемой составляющей устойчивого развития организации, поэтому многие крупные отечественные организации в рамках системы внутреннего контроля создают систему управления дебиторской и кредиторской задолженностью. Для информационного обеспечения процесса управления дебиторской и кредиторской задолженностью необходимо учетно-аналитическое обеспечение.

Учетно-аналитическое обеспечение – это растянутый во времени непрерывный процесс формирования и обработки информации. Результатом этого процесса является представление данных в таком виде, чтобы на их основе можно было принять обоснованное и самое главное – эффективное управленческое решение.

Учетно-аналитическая система – это сформированный в рамках организации организационно-технологический механизм обмена информационными потоками между ее элементами, с использованием определенных приемов, методов и способов для решения задач, стоящих перед учетно-аналитическим обеспечением. Элементы учетно-аналитической системы: учетная и аналитическая. Учетная подсистема включает в себя: бухгалтерский (финансовый) учет, управленческий учет, налоговый учет и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Аналитическая подсистема включает в себя все виды анализа и аналитических процедур, такие как: экономический анализ, финансовый анализ, управленческий анализ, налоговый анализ и т. д.

Дебиторская задолженность это один из основных элементов оборотных активов предприятия. Рост дебиторской задолженности оценивается неоднозначно, это объясняется тем, что ее увеличение, с одной стороны, приводит к росту оборотных активов и как следствие увеличивается экономический потенциал. С другой стороны, чем больше величина дебиторской задолженности, тем ниже вероятность, что дебиторы своевременно рассчитаются по своим долгам, что приводит к ухудшению финансовой устойчивости предприятия.

Такая ситуация, связана в первую очередь, с тем, что, как правило, в момент отгрузки у дебиторов отсутствуют денежные средства, необходимые для полной оплаты стоимости продукции, и для их получения им необходимо перепродать продукцию с наценкой, вернув часть средств от продажи для погашения задолженности перед поставщиками. Именно поэтому одним из важнейших аспектов эффективной системы управления активами организации является своевременный и качественный анализ дебиторской задолженности [3, с. 78].

Основным способом получения конкурентного преимущества в управлении дебиторской задолженностью является минимизация просроченной дебиторской задолженности, а наиболее эффективным способом минимизации просроченной дебиторской задолженности является продажа хотя бы части товаров по предоплате.

Под управлением задолженностью подразумевается часть общей политики управления организацией, ее выручкой и активами. Оптимизация задолженности ведет к стабилизации финансового состояния в целом.

Правильное и эффективное управление задолженностью крайне важно для организации, ведь источником средств для погашения текущей кредиторской задолженности может служить вовремя погашенная дебиторская задолженность [4, с. 254].

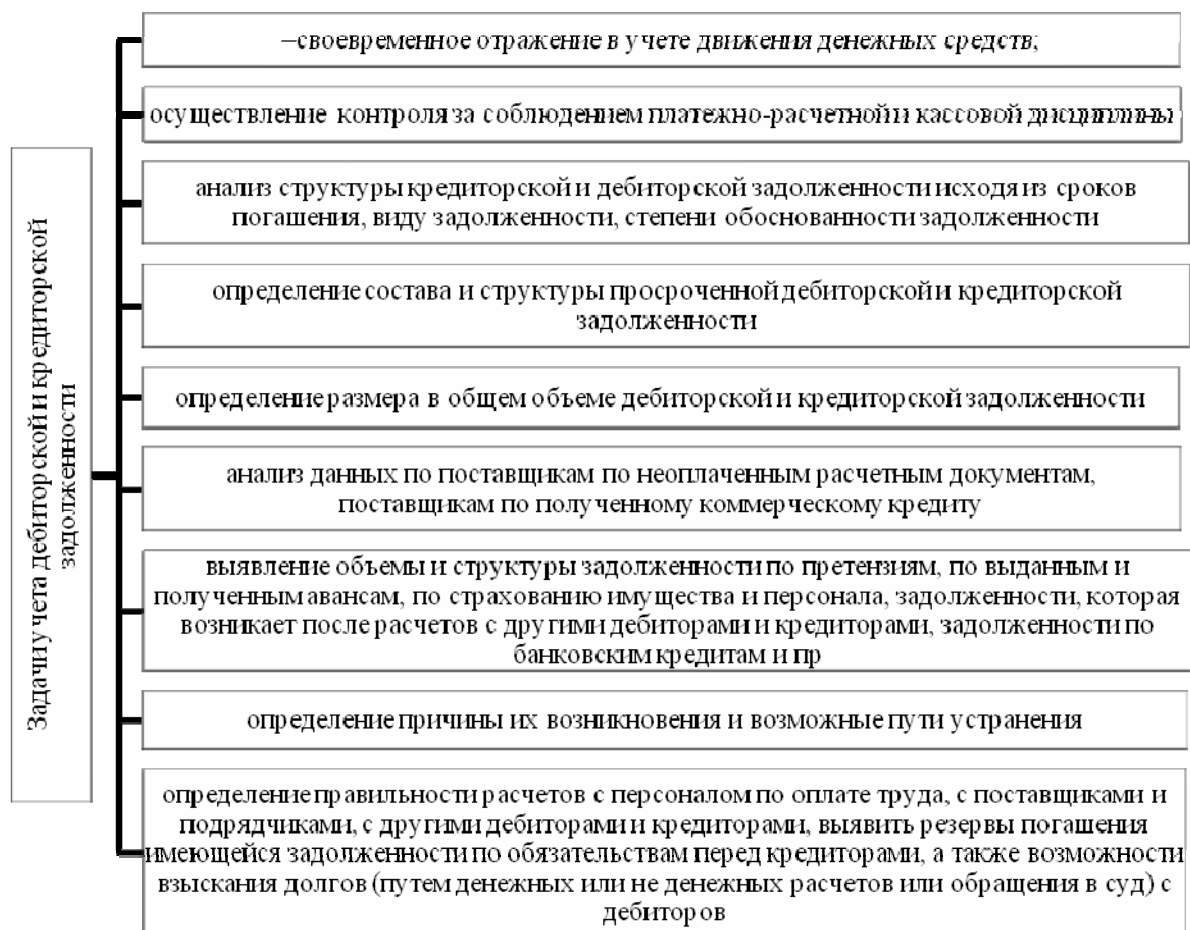
Дебиторская задолженность может оказывать крайне негативное влияние на экономическую деятельность организации. Это связано с тем, что цель дебиторской задолженности – перевести средства организации, полученные от продаж, и использовать их для погашения текущих финансовых потребностей, таких как выплата заработной платы и погашение долгов, например, налогов.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности у организации наряду с дебиторской задолженностью возникает и кредиторская. Экономическая сущность понятия «кредиторская задолженность» – это задолженность организации перед другим юридическим или физическим лицом. Наличие кредиторской задолженности в организации свидетельствует о том, что для осуществления своей деятельности она использует средства своих деловых партнеров. Менеджеры считают наличие кредиторской задолженности в организации «благом». Это связано с тем, что привлечение деби-

торской задолженности и займов происходит на условиях оплаты, а за использование кредиторской задолженности плата не взимается [2, с. 120].

У предприятия с устойчивым финансовым состоянием обычно дебиторская задолженность превышает кредиторскую. В ходе анализа особое внимание уделяется просроченной дебиторской задолженности.

Учетно-аналитическое обеспечение управления дебиторской и кредиторской задолженностью должно обеспечивать решение задач представленных на рисунке.



Задачи учета дебиторской и кредиторской задолженности для целей управления [1, с. 56]

При управлении кредиторской и дебиторской задолженностью предприятия требуется фиксировать величину этой задолженности своевременно и в полном объеме, так же информация о величине каждой задолженности должна отражаться на счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов в полном объеме, очень важным аспектом является контроль своевременности погашения задолженности.

Для эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью необходимо разработать положение о списании дебиторской и кредиторской задолженности, это необходимо для того, чтобы защитить организацию от привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства при исчислении налога на прибыль и НДС, а также избежать судебных разбирательств с кредиторами.

Таким образом, организация эффективного учетно-аналитического обеспечения управления дебиторской задолженностью позволит контролировать состояние расчетов

с дебиторами, снижать риск невозврата и образования просроченной задолженности, выработать рациональную политику предоставления кредитов.

Библиографические ссылки

1. Ендовицкий Д. А., Коробейникова Л. С., Полухина И. В. Корпоративный анализ : учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 206 с.
2. Захаров И. В., Тарасова О. Н. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / под редакцией И. М. Дмитриевой. 3-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 415 с.
3. Шадрина Г. В., Голубничий К. В. Теория экономического анализа : учебник для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 181 с.
4. Экономический анализ : учебник для вузов / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. 8-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 631 с.

© Степанова А. П., Полубелова М. В., 2023

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИЙ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Д. Р. Пестерева, И. И. Ивакина

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

Рассмотрен порядок формирования учетной политики в организациях жилищно-коммунального хозяйства, организационно-технические и методологические аспекты и их содержание, перечень приложений к учетной политике, выделены элементы учетной политики исходя из специфических особенностей деятельности организаций ЖКХ.

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, учетная политика, учет.

FEATURES OF THE ACCOUNTING POLICY OF HOUSING AND COMMUNAL SERVICES ORGANIZATIONS

D. R. Pestereva, I. I. Ivakina

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

The order of formation of accounting policy in organizations of housing and communal services, organizational, technical and methodological aspects and their content, a list of appendices to accounting policy are considered, elements of accounting policy are highlighted based on the specific features of the activities of housing and communal services organizations.

Keywords: housing and communal services, accounting policy, accounting.

Жилищно-коммунальное хозяйство (ЖКХ) России обеспечивает работу инженерной инфраструктуры зданий населённых пунктов. Инженерная инфраструктура жилищно-коммунального хозяйства включает в себя ресурсоснабжение, т. е. снабжение граждан коммунальными ресурсами (горячей и холодной водой, теплом, газом, электричеством).

В соответствии с законодательством организации сферы ЖКХ обязаны вести бухгалтерский учет независимо от их организационно-правовых форм собственности. Основным нормативным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учета в сфере ЖКХ, выступает Федеральный закон «О бухгалтерском учете», который определяет применение федеральных и отраслевых стандартов, рекомендаций Центрального банка РФ, различных рекомендаций в области ведения бухгалтерского учета и стандартов самих экономических субъектов [1].

Одним из основных стандартов организаций ЖКХ выступает учетная политика, которая является локальным нормативным документом и в ней раскрываются способы ведения бухгалтерского учета – первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности [2].

Разрабатывается учетная политика в организациях ЖКХ с учетом требований ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с соблюдением всех требований и допущений [2]. Требования к учетной политике нечем не отличаются от требований по отношению к любым коммерческим организациям, поэтому структура учетной политики содержит организационно-технические и методологические аспекты (для целей бухгалтерского и налогового учета).

В организационно-техническом аспекте рассматривается организация внутрихозяйственного учета в зависимости от масштабов учетной работы, технология обработки учетной информации, порядок составления и представления отчетности, система внутреннего учета и контроля.

Методологический аспект для целей бухгалтерского учета раскрывает способы учета отдельных объектов, допускаемых федеральными и отраслевыми стандартами и разрабатываемых экономическим субъектом самостоятельно, исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, а именно: порядок оценки и учета основных средств, нематериальных активов, методы начисления амортизации, способы учета заготовления и оценки материальных запасов, порядок создания и учета оценочных резервов, порядок распределения и использования чистой прибыли и т. д.

Одновременно с учетной политикой, регламентирующей методологию отражения фактов хозяйственной деятельности, состояние и использование имущественного комплекса организации, в приложении утверждаются: рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета; формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены унифицированные формы; формы регистров синтетического и аналитического учета; формы документов внутренней отчетности; порядок и сроки проведения инвентаризации; методы оценки видов активов и обязательств; график документооборота; а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета [38].

Исходя из специфических особенностей деятельности организаций ЖКХ в учетной политике также рассматриваются [3]:

- порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления оплаты за услуги по договорам социального найма и жилищно-коммунальные услуги (ЖКУ), аналитический учет данных операций;
- порядок отражения на счетах бухгалтерского учета поступлений денежных средств в качестве оплаты ЖКУ и найма, аналитический учет данных операций;
- порядок отражения начислений и взысканий пени за нарушение сроков оплаты за оказываемые услуги;
- порядок отражения в учете госпошлины, уплаченной за подачу в суд исковых заявлений на неплательщиков;
- порядок формирования, использования и отражения в учете резервов (в частности, резерва по сомнительным долгам);
- порядок формирования, распределения и отражения в учете общепроизводственных и общехозяйственных расходов;
- порядок учета фактов проведения работ по капитальному ремонту как за счет средств собственников, так и за счет субсидий из бюджетов различных уровней.

Таким образом, организации ЖКХ обязаны своевременно формировать учетную политику, ее отсутствие или несоблюдение ее значимых положений влечет взыскание

штрафов с организации и ее руководителя. Поэтому вопросы формирования и исполнения учетной политики требуют особого внимания, как со стороны руководителей организаций ЖКХ, так и со стороны финансовых служб.

Несоблюдение требований законодательства, нарушение основополагающих принципов учетной политики могут привести к искажению учетной информации, не верному определению финансовых результатов и ошибкам при проведении расчетов по налогам и сборам.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 402-ФЗ : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).

2. Российская Федерация. Министерство финансов. Учетная политика организации ПБУ 1/2008 : Положение по ведению бухгалтерского учета : утвержден приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 № 106н. Текст : электронный // Консультант Плюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 25.10.2023).

3. Шулепина С. А. Особенности организации системы бухгалтерского учета управляющих компаний в ЖКХ // *π-Economy*. 2011. № 2 (119). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-organizatsii-sistemy-buhgalterskogo-ucheta-upravlyayuschih-kompaniy-v-zhkh>. (дата обращения: 28.10.2023).

© Пестерева Д. Р., Ивакина И. И., 2023

УДК 657

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Е. Д. Терентьева

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»
Российская Федерация, 660069, г. Красноярск, ул. Московская, 7а

М. В. Полубелова

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

Управленческий учет необходим для нормального функционирования и развития предприятия. В статье отражено определение управленческого учета, цели и принципы. Рассмотрены основные вопросы, связанные с организацией управленческого учета на предприятии.

Ключевые слова: управленческий учет, калькулирование, затраты, организация.

ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISE

E. D. Terentyeva

Autonomous non-profit organization of higher education
“Siberian Institute of Business, Management and Psychology”
7a, Moskovskaya Str., Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

M. V. Polubelova

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

Management accounting is necessary for the normal functioning and development of the enterprise. The article reflects the definition of management accounting, goals and principles. The main issues related to the organization of management accounting at the enterprise are considered.

Keywords: management accounting, calculation, costs, organization.

Организация управленческого учета на предприятии направлена на достижение поставленных целей путем последовательного выполнения, поставленных задач на основе самоуправления и отчетности непосредственно перед руководителем. Управленческий учет обеспечивает передачу, управление и координацию оперативных мероприятий организации. Ключом к успеху является четкая организация хозяйственной деятельности, основанная на систематических усилиях по достижению запланированных целей.

Управленческий учёт – это процесс определения, измерения и сопоставления информации, позволяющий менеджерам предприятия с помощью этой информации принимать компетентные решения и планировать деятельность предприятия [1].

Эффективная работа современного предприятия невозможна без налаженной системы управленческого учета и отчетности перед руководством всех уровней. Если учетная информация не способствует принятию более компетентных решений, то ее сбор – пустая трата времени и денег. Управленческий учёт является одним из основных факторов, который помогает бизнесу «вырасти», наладить внутренние процессы, снизить финансовые риски и увеличить прибыль [2].

Основной целью управленческого учета является понимание фактического положения дел в бизнесе. На основе полученных данных руководство может принимать эффективные решения и судить об их своевременности.

Организация самостоятельно разрабатывает методы управленческого учета, основываясь на том перечне данных, который нужен руководителю. Способ ведения управленческого учета в каждой организации тоже свой. Кто-то внедряет управленческий учет в бухгалтерскую программу, чтобы он велся параллельно с бухгалтерским и налоговым учетом. Кто-то ведет управленческий учет отдельно от бухгалтерского (но на основе его данных) в специальной программе или в Excel.

Система управленческого учета в значительной степени зависит от отраслевых факторов, связанных с особенностями организации производства, технологии и организационных структур управления. В целом в управленческом учете используются те же принципы, что и в бухучете:

- отражение фактов хозяйственной деятельности в том периоде, в котором они произошли;
- отражение только существенной и правдивой информации;
- отражение операций исходя из экономической сути, а не юридического содержания;
- отнесение расходов к доходам, для получения которых расходы были произведены.

Кроме того, необходимо помнить, что выгоды от «управленческой» информации должны быть больше, чем затраты на ее получение. Иными словами, даже если руководство вкладывает значительные средства в организацию управленческого учета (например, разрабатывает специальные программы), если полученные выгоды не покрывают понесенных затрат, то такая детализация управленческого учета бессмысленна [4].

Разработка системы управленческого учета должна включать следующие этапы:

1. Анализ структуры предприятия, определения движения материалов, денежных средств, документов и выявления точек концентрации финансовых результатов. В результате определяются объекты учета (бизнес-направления и центры ответственности), а затраты классифицируются на переменные и постоянные, прямые и косвенные.

2. Проверка возможности внедрения данных бухгалтерского учета в данные управленческого учета. Важным этапом управленческого учета является процесс контроля – необходимо утвердить, с какой периодичностью будут сравниваться фактические показатели с плановыми, чтобы своевременно выявлять отклонения.

3. Разработка предписывающих документов, которые разъясняют основные правила учета. В частности, важно разработать систему кодирования статей бюджета, статей затрат, центров ответственности и направлений деятельности.

4. Утверждение структуры управленческих отчетов, периодичность их подготовки и доведения до сведения руководства. В небольших организациях, где управленческий учет ведется параллельно с бухгалтерским, им занимается бухгалтерия. Она выгружает необходимые руководству данные из программы по мере необходимости и в том объеме, в котором нужно.

Если руководству требуется детальная управленческая отчетность, ею может заниматься отдельный департамент. Если управленческий учет полностью строится на данных бухгалтерского учета, то можно говорить об интегрированной системе. Как в этом случае строится управленческий учет?

Все первичные документы поступают в бухгалтерию, которая затем вводит их в программу. При этом одновременно с бухгалтерскими проводками бухгалтерия готовит необходимые проводки для управленческого учета. Это означает, что по каждому первичному документу составляются проводки как по управленческому учету, так и по бухгалтерскому. Данные бухгалтерского учета сводятся в специальную накопительную книгу, которая в дальнейшем дополняется необходимыми расчетами в соответствии с потребностями управленческого учета.

Например, к счету 26 «Общехозяйственные расходы» открываются аналитические счета:

- 01 «Дирекция»;
- 02 «Секретариат»;
- 03 «Бухгалтерия» и т. д.

5. Формирование центров ответственности с использованием указанных счетов аналитического учета, например, Дебет 26.01 – Кредит 10.

Иной вариант – это добавление в бухучет самостоятельного плана счетов управленческого учета. Тогда одновременно с проводкой в бухучете делается проводка в управленческом учете. И тем самым формируются сводные данные для управленческого учета. При этом управленческий план счетов должен позволять делать выборки данных по центрам ответственности, по видам продукции, по статьям доходов и расходов и т. д.

6. Классификация по статьям затрат, таким как:

- транспортные расходы;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду помещения;
- амортизация основных средств;
- расходы на ремонт основных средств и т. д.

Тогда для правильного распределения видов затрат необходимо сначала выделить основные виды деятельности (операции), определить центры затрат по каждому виду деятельности, а затем определить критерии отнесения затрат на продукцию или другие объекты затрат. Например, отнесение себестоимости продаж на каждый вид продукции может быть неэффективным из-за трудоемкости. Поэтому калькулирование затрат должно производиться по группам или классам продукции [3].

Таким образом, управленческий учет необходим для нормального функционирования и развития предприятия. С его помощью руководители определяют основное направление развития фирмы с учетом материальных источников его обеспечения и спроса рынка. Управленческий учет позволяет правильно учесть все внутренние и внешние факторы в постановке конкретных целей развития предприятия и путей их

достижения, позволяет минимизировать издержки и открывает все возможные дополнительные источники ресурсов внутри фирмы.

Разработка систем управленческого учета, а также использование и интерпретация информации, произведенной этими системами, являются решающими для успеха производственных и сервисных организаций в сегодняшней глобальной конкурентной и полной вызовов технологической среде.

Библиографические ссылки

1. Бердичевская В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции : учебное пособие для вузов. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 159 с.

2. Каверина О. Д. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 428 с.

3. Островская О. Л., Осипов М. А., Карлик А. Е., Абдалова Е. Б. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов. 2-е изд., испр. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 435 с.

4. Чая В. Т., Чупахина Н. И. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов. Москва : Издательство Юрайт, 2023. 332 с.

© Терентьева Е. Д., Полубелова М. В., 2023

УДК 339.74

**ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ВАЛЮТНАЯ ПОЛИТИКА:
АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ**

А. А. Каплич, 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

Учитывая факт зависимости российской экономики от ключевых мировых валют, важную роль в экономической устойчивости государства играет эффективность валютной политики государства. В статье проводится анализ реализации валютного регулирования реализуемого центральным банком в условиях экономических санкций.

Ключевые слова: валютное регулирование, валютная политика, международные экономические санкции.

**CURRENCY REGULATION AND CURRENCY POLICY:
ANALYSIS OF IMPLEMENTATION UNDER SANCTIONS**

A. A. Kaplich, T. A. Kupriyanova

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

Given the fact that the Russian economy depends on key world currencies, the effectiveness of the state's monetary policy plays an important role in the economic stability of the state. The article analyzes the implementation of currency regulation implemented by the central bank in the conditions of economic sanctions.

Keywords: currency regulation, currency policy, international economic sanctions.

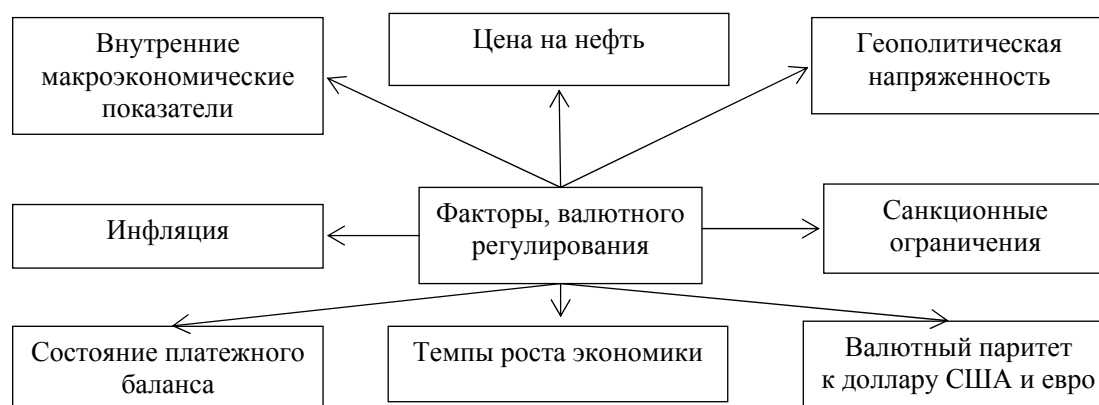
Реализация валютного регулирования и проведение валютной политики является одной из ключевых функций государства реализуемых Банком России.

Кризисные явления, возникающие как в мировой, так и в российской экономике, обуславливают необходимость применения тех или иных инструментов денежно-кредитной политики в зависимости от реально сложившейся экономической ситуации.

С момента принятия Бреттонвудской денежной системы, ключевой валютой в которой был признан доллар США, его валютный курс, а позднее и «евро», остается важным макроэкономическим показателем для Российской Федерации [1], бюджет которой в значительной степени формируется за счет экспортных поставок углеводородного сырья.

Процедуру валютного регулирования необходимо рассматривать через призму единого механизма, включающего в себя законодательные, административные и экономические инструменты, используемых государством в процессе управления валютным курсом, установление которого влияет на эффективность внешнеэкономической деятельности.

Рассматривая особенности осуществления валютного регулирования необходимо определить ключевые факторы, оказывающие влияние на валютную политику РФ (см. рисунок).



Факторы, влияющие на валютную политику государства

При проведении ретроспективного анализа влияния различных факторов валютного регулирования представленных на рисунке можно говорить о том, что в той или иной степени каждый из них оказал влияние на политику Центрального Банка, осуществляемую в рамках валютного регулирования.

На сегодняшний день в качестве ключевого фактора обусловившего проявление и других факторов, можно выделить санкционные ограничения, возникшие в результате геополитической напряженности между Российской Федерацией, США и странами Европейского союза.

В результате этого Россия стала самой засанкционированной страной, поскольку общее количество санкций примененных по отношению к РФ по состоянию на февраль 2023 года составил 14081 шт. Ранее государством, против которого было применено наибольшее количество санкций, являлся Иран. Против которого санкции были введены в 1979 году и составили 4191 шт.

Основным последствием, в сфере валютного регулирования, применения санкционных ограничений стало сокращение наличной валюты в долларах США и евро, что в свою очередь обусловило увеличение стоимости указанных валют, на волне повышенного спроса, как со стороны юридических лиц – импортеров, так и физических лиц. В результате реализации ряда мер осуществленных со стороны Центрального банка ситуация на валютном рынке в течение некоторого периода стабилизировалась, однако по состоянию на сентябрь 2023 года девальвация рубля продолжается, несмотря на активное участие Банка России на валютном рынке. Что в свою очередь, оказывает влияние на развитие инфляционных процессов в стране. В частности, происходит ускорение роста цен преимущественно непродовольственных товаров с высокой импортной составляющей, а также на отдельные продовольственные товары, не производимые на территории России. В результате в июле 2023 года инфляция ускорилась до 4,3 %, а в августе – до 5,2 % в годовом измерении [2].

В целях минимизации последствий ускорения инфляции руководством Банка России была в течение 2023 года несколько раз повышена ключевая ставка, которая по состоянию на сентябрь 2023 года составила 13 %.

В целях снижения зависимости курса рубля от доллара США и евро Банк России стал активно инвестировать средства в юани, что существенно укрепило курс данной валюты. При этом необходимо понимать, что юань как валюта, не является свободно конвертируемой, что существенно снижает возможности по ее использованию в международной торговле, по сравнению с тем же долларом США и евро. Однако политика государства направлена на максимальное использование в рамках международной торговли национальных валют государств, что в перспективе может привести к значительному снижению зависимости от доллара США и евро. В целом же за последние 30 лет руководство Банка России в отношении установления курса иностранных валют применяло разные подходы все больше отпускающие котировки иностранной валюты в свободное плавание.

Что касается платежного баланса, то по итогам января-августа 2023 года существенно сократился его профицит – в 7 раз по сравнению с 2022 годом и составил 25,6 млрд долларов. Сложившаяся ситуация обусловлена влиянием ряда факторов, а именно:

- уменьшение экспорта в физических объемах на 31,8 %;
- дефицит баланса внешней торговли услуг;
- уменьшение объема начислений российским компаниям дивидендов в пользу нерезидентов;
- сокращение иностранных инвестиций поступающих в Россию и др. [3].

Несмотря на беспрецедентные экономические санкции, введенные против России, необходимо отметить, что в целом экономика России развивается достаточно активно. Так, по итогам 2 квартала 2023 года годовой прирост ВВП составил – 2,1 %, уровень безработицы – 3 %, что является самым низким значением за весь период расчета данного показателя, рост заработной платы – 10,5 %, по данным на июль 2023 года [4].

Проведенный обзор позволяет говорить о том, что российская экономика в течение последних двух лет столкнулась с большим количеством экономических потрясений, однако действия правительства и руководства Банка России позволили в значительной степени нивелировать негативные последствия. Однако необходимо понимать, что трансформация экономики провоцирует неконтролируемое изменение курса национальной валюты, что в свою очередь создаст проблемы, как при реализации бюджетных показателей государства, так и при сохранении уровня жизни населения страны.

Библиографический список

1. Гребенкина А. М., Ляменков А. К. Валютная политика России в современных экономических условиях // Экономическое развитие России. 2023. № 1, Т. 30. С. 4–13.
2. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Текст: электронный. URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/238b46d08acd5ed394dfb9c553ef1b09/prognoz_sotsialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_2024-2026.pdf (дата обращения: 26.09.2023).
3. Профицит платежного баланса РФ в январе августе упал более чем в 7 раз в годовом выражении. Текст: электронный. URL: <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/profitsit-platezhnogo-balansa-rf-ianvare-avguste-upal-bolee-chem-v-7-raz-v-godovom-vyrazhenii> (дата обращения: 26.09.2023).
4. Рост ВВП за семь месяцев 2023 года превысил 2 %. Текст: электронный. URL: <https://expert.ru/expert/2023/36/rost-vvp-za-sem-mesyatsev-2023-goda-prevysil-2/> (дата обращения: 26.09.2023).

© Каплич А. А., Куприянова Т. А., 2023

АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ТРУДА И ИНСТРУМЕНТЫ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ

Т. Б. Зыкова

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

Поиск путей повышения эффективности деятельности требует анализа производительности труда. Он помогает понять, в каком направлении происходит развитие организации, и найти резервы для повышения отдачи от использования всех видов ресурсов, а не только трудовых. Статья посвящена вопросам анализа производительности труда, представлены показатели производительности труда и инструменты ее повышения.

Ключевые слова: производительность труда, показатели производительности труда, инструменты повышения производительности труда.

ANALYSIS OF LABOR PRODUCTIVITY AND TOOLS FOR ITS IMPROVEMENT

T. B. Zyкова

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

The search for ways to improve the efficiency of activities requires an analysis of labor productivity. It helps to understand the direction in which the development of the organization is taking place, and to find reserves to increase the return on the use of all types of resources, not just labor. The article is devoted to the issues of labor productivity analysis, labor productivity indicators and tools for its improvement are presented.

Keywords: labor productivity, labor productivity indicators, tools for improving labor productivity.

Современные условия хозяйствования требуют быстрой реакции организаций на изменяющиеся условия внешней среды, в том числе способности быстро и качественно перестроить свои бизнес-процессы для максимального удовлетворения потребностей потребителей. Все это невозможно без наличия соответствующего персонала. Достижение какого-либо результата в бизнес-процессе организации может быть получено с различной степенью эффективности труда. Эффективность труда – показатель, характеризующий величину физиологических и психологических затрат человека на единицу продукции в процессе трудовой деятельности [2, с. 107].

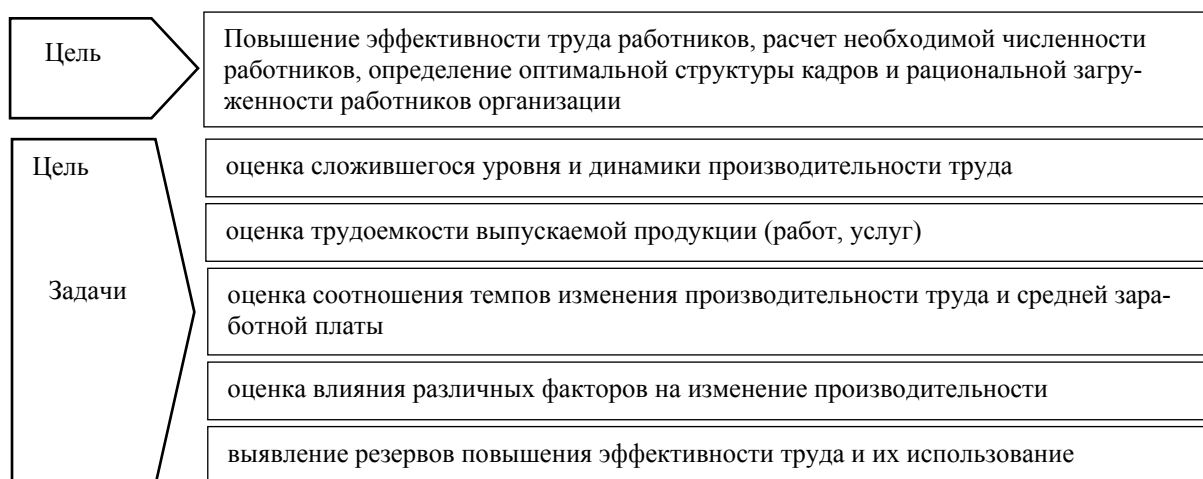
При рассмотрении эффективности труда с точки зрения руководителя, то эффективность труда работника является отражением показателей его производительности труда. Для самого работника эффективность труда означает наличие определенных стимулов, которые обеспечивают его труд – высокая заработная плата, социальные льготы, различные премии и т. д. Чем больше имеется таких стимулов, тем больше работник

хочет вкладывать в работу силы, энергию и усилия. В то же время эффективность труда для него определяется максимальным результатом с минимальными усилиями.

Анализ эффективности труда является одним из важнейших средств контроля. Он помогает выявить сильные и слабые стороны работы управленческого аппарата в распределении рабочей силы, понять, насколько эффективно работники справляются с исполнением своих трудовых обязанностей, увидеть потенциал роста организации.

Эффективность труда – это совокупный показатель трудовой деятельности работников, количественное и качественное составляющее. Количественное составляющее отображается через производительность труда, качественное – это удовлетворенность процессом труда и повышение качества товаров (работ, услуг). Производительность труда является одним из важнейших показателей при оценке эффективности работы организации путем проведения анализа и расчетов, связанных с затратами на бизнес-процессы и их результатами. Следует отметить, что от уровня производительности труда зависят темпы развития любой организации, успешность ее деятельности, увеличение доходов, как самой организации, так и работников (зарплата), размеры снижения себестоимости продукции, работ, услуг. Поэтому целью анализа производительности труда является выявление возможностей дальнейшего увеличения выпуска продукции за счет роста производительности труда, более рационального использования работающих и их рабочего времени [3].

Цель и основные задачи анализа производительности труда представлены на рисунке.



Цель и задачи анализа производительности труда

Для измерения эффективности труда можно использовать различные показатели: производительность (выработка и трудоемкость), продуктивность, интенсивность труда, экономия труда (рабочего времени и численности), рациональное использование рабочего времени и др. Основные показатели эффективности труда представлены в таблице.

Актуальный подход к разработке и оценке показателей результативности труда состоит в том, что под производительностью труда понимается мера выполнения работы и достижения результатов, которые имеют ценность в условиях конкретной организационной среды. К результатам, которые желаемы и ценятся организацией, относятся, например, повышение качества продукции, соблюдение сроков и запланированных объемов ее выпуска, снижение количества претензий со стороны потребителей, увеличение числа клиентов, расширение сферы деятельности и др. Это существенно расширяет возможности выбора показателей управления эффективностью труда с точки зрения максимального сближения результатов фактической деятельности всех работников с целями и задачами функционирования организации.

Показатели эффективности труда

Показатель и порядок расчета показателя	Область применения
Выработка = объем продукции (работ, услуг) в натуральных или стоимостных измерителях / численность работников	Планирование, контроль и оценка индивидуальной и коллективной выработки. Позволяет измерить эффективность трудовых затрат на каждом этапе изготовления определенного вида продукции (работ, услуг)
Выработка = объем продукции (работ, услуг) в натуральных или стоимостных измерителях / фактический фонд рабочего времени	
Трудоемкость = фактический фонд рабочего времени / объем продукции (работ, услуг) в натуральных или стоимостных измерителях	Планирование трудозатрат, корректировка норм труда, расчет численности и оптимизация использования персонала. Устанавливает прямую зависимость между объемом выпуска и трудозатратами
Интенсивность труда = фактический фонд рабочего времени одного работника в часах / нормативный фонд рабочего времени одного работника в часах	Планирование деятельности работника или структурного подразделения, организации в целом, учет производительности труда, анализ загруженности персонала работой, выявление возможностей для повышения производительности и оптимизации рабочего процесса и т. д.
Интенсивность труда = объем продукции (работ, услуг) / (численность работников × фонд рабочего времени одного работника в часах)	
Продуктивность труда = объем реализованной продукции (работ, услуг) в стоимостных показателях / численность работников	Мера, которая позволяет оценить результаты деятельности, показывает количество результата деятельности
Уровень использования трудовых ресурсов = трудовые ресурсы, участвующие в производстве / наличие трудовых ресурсов	Определение полноты использования трудовых ресурсов. Планирование и контроль деятельности организации

В процессе анализа выявляются имеющиеся проблемы, пути их решения, а также резервы (возможности и инструменты) для повышения производительности труда. Важными направлениями анализа эффективности труда являются анализ влияния различных факторов на величину производительности (эффективности) труда, оценка динамики производительности труда и выявление и использование резервов роста эффективности труда. Анализ влияния различных факторов (факторный анализ) на производительность труда может проводиться различными способами: индексным методом, способом цепных подстановок, методом разниц абсолютных величин и др. Для оценки динамики эффективности труда используется индекс производительности труда, который показывает изменение показателя в разные периоды времени.

Производительность труда является одним из инструментов управленческого учета и составной частью оценки достигнутого уровня и анализа эффективности использования средств на оплату труда и, следовательно, выявления влияния на обобщающие показатели производства, такие как, затраты на производство, объем продаж, прибыль. А это осуществляется в рамках управленческого анализа. Исчисление производительности труда в организации является важным отправным моментом в ее оценки; анализа факторов, повлиявших на изменение производительности труда; планирования мер по повышению производительности труда; измерения и оценки воздействия этих мер; осуществления контроля за ее ростом [4].

Выявление резервов роста эффективности и производительности труда требует их дальнейшего использования. Для того, что использовать выявленные резервы требуется разработать конкретные меры и выбрать соответствующие инструменты для внедрения их в практику. Необходимо отметить, что повышение эффективности труда является сегодня одной из наиболее актуальных проблем в бизнесе. Многочисленные исследование выявили, что российские предприятия во многом отстают по показателю производительности труда, уровню технологий от японских, европейских и американских компаний. Поэтому вопросы повышения эффективности и производительности труда имеют наиважнейшее значение. Инструменты повышения эффективности труда можно

разделить на экономические и управленческие. К экономическим инструментам относятся: модернизация производства (применение новой техники, использованием новых технологий, материалов и сырья); оптимизация производственных процессов; сокращение затрат труда (рабочего времени) на изготовление единицы продукции, выполнения работы или оказания услуги и выпуск дополнительного количества продукции (работ, услуг) в единицу времени; сокращение издержек производства путем ресурсосбережения, снижения количества брака. К управленческим инструментам относятся: система вознаграждения, направленная на увеличение производительности и качества труда; повышение вовлеченности персонала; систематическое проведение внутреннего аудита, оценки персонала; формирование устойчивой корпоративной культуры; повышение уровня квалификации и профессионализма работников; ориентация сотрудников на эффективную продуктивную работу (морально-психологический климат) [1].

Представленные инструменты могут оказывать воздействие как на повышение, так и на снижение эффективности труда. Эффективность труда невозможно повысить, используя лишь один из инструментов, необходимо разработать комплекс мер и подобрать оптимальные инструменты. Организация должна выбрать именно те инструменты, которые наиболее положительно повлияют на прирост производительности и качества труда, обеспечат рост доходов и прибыли и повышение конкурентоспособности организации на рынке. Выбор инструментов повышения эффективности труда – ответственный процесс, на него влияют самые разные факторы. На выбор наиболее подходящих для организации инструментов могут повлиять такие факторы, как: организационная культура, жизненный этап организации, предыдущий опыт управления, сфера производства товаров (услуг), количественный и качественный состав персонала и т. д.

Производительность является ключевым фактором эффективности деятельности любой организации, поскольку отражает уровень использования имеющегося в распоряжении организации важнейшего ресурса – персонала. Поэтому анализ эффективности труда и поиск инструментов ее повышения имеют важное значение для успешной деятельности организации.

Библиографические ссылки

1. Артман А. С., Лобанова Е. Э. Инструменты повышения эффективности труда: экономический и управленческий аспект [Электронный ресурс]. URL: <file:///C:/Users/людмила/Downloads/instrumenty-povysheniya-effektivnosti-truda-ekonomicheskij-i-upravlencheskiy-aspekt.pdf> (дата обращения: 21.10.2023).
2. Волкова Е. А., Калининкова Е. В. Повышение конкурентоспособности предприятия на основе совершенствования качества рабочей силы. Ульяновск : УлГТУ, 2010. 229 с.
3. Логунова Н. А., Носенко Е. И. Анализ производительности труда и эффективность использования персонала предприятия [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-proizvoditelnosti-truda-i-effektivnost-ispolzovaniya-personala-predpriyatiya> (дата обращения: 21.10.2023).
4. Сунгатуллина Л. Б. Методологические подходы к исчислению производительности труда в системе управленческого учета и анализа [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-podhody-k-ischisleniyu-proizvoditelnosti-truda-v-sisteme-upravlencheskogo-ucheta-i-analiza> (дата обращения: 21.10.2023).

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

УДК 339.7.012

**РИСКИ И УГРОЗЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ
И ЦИФРОВОЙ ВАЛЮТЫ**

С. Г. Гачечиладзе, П. А. Кулясова

Всероссийская академия внешней торговли
Министерства экономического развития Российской Федерации
Российская Федерация, 119285, Москва, Воробьевское шоссе, 6а

В статье приводится характеристика цифровых финансовых активов и система их функционирования. Определены преимущества и недостатки использования цифровых финансовых активов для бизнесменов и инвесторов. Рассматриваются риски и угрозы введения цифровой валюты, ее отличия от цифровых финансовых активов. В целях практической реализации детально освещаются проблемы введения российского цифрового рубля: его формы, отличия от безналичного рубля и его обращение. Методические аспекты открытия цифрового счета, сферы применения цифрового рубля описаны исходя из российской нормативной базы.

Ключевые слова: цифровые финансовые активы, цифровая валюта, цифровой рубль.

**RISKS AND THREATS OF USING DIGITAL FINANCIAL ASSETS
AND DIGITAL CURRENCY**

S. G. Gachechiladze, P. A. Kulyasova

Russian foreign trade academy
of the Ministry of Economic Development of the Russian Federation,
6a, Vorobyevskoe highway, Moscow, 119285, Russian Federation

The article describes the characteristics of digital financial assets and the system of their functioning. The advantages and disadvantages of using digital financial assets for businessmen and investors are identified. The risks and threats of introducing a digital currency, its differences from digital financial assets are considered. For the purposes of practical implementation, the problems of introducing the Russian digital ruble are highlighted in detail: its forms, differences from the non-cash ruble and its circulation. Methodological aspects of opening a digital account, the scope of application of the digital ruble are described based on the Russian regulatory framework.

Keywords: digital financial assets, digital currency, digital ruble.

Согласно ч. 2 ст. 1 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»,

«цифровыми финансовыми активами (ЦФА) признаются цифровые права, включающие денежные требования, возможность осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам, права участия в капитале непубличного акционерного общества, право требовать передачи эмиссионных ценных бумаг, которые предусмотрены решением о выпуске цифровых финансовых активов в порядке, установленном настоящим Федеральным законом» [1]. В соответствии с законом цифровые финансовые активы не являются средством платежа.

ЦФА – это цифровые права, выпуск, учет и обращение которых возможны только путем внесения (изменения) записей в информационную систему на основе распределенного реестра, то есть блокчейна.

Такие цифровые права могут быть установлены в отношении:

- денежных требований;
- возможности осуществления прав по эмиссионным ценным бумагам;
- прав участия в капитале непубличного акционерного общества;
- прав требовать передачи эмиссионных ценных бумаг [4].

Выпуск и обращение цифровых финансовых активов в информационных системах регулируются Федеральным законом от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Оператор информационной системы занимается обеспечением бесперебойного функционирования информационных систем, в которых осуществляется выпуск и учет ЦФА. Оператор ИС допускает пользователей к информационной системе, взаимодействует с органами власти по вопросам предоставления информации и исполнения решений судов. Кроме того, у него есть возможность обеспечить совершение сделок с ЦФА и проведение расчетов по сделкам с использованием номинального счета [3].

Операторами информационных систем, в которых осуществляется выпуск ЦФА, могут быть только российские юридические лица, включенные Банком России в реестр таких операторов.

Правила информационной системы являются основным документом, определяющим порядок работы информационной системы, права и обязанности ее оператора и пользователей, порядок привлечения операторов обмена ЦФА, номинальных держателей, валидаторов транзакций. Правила информационной системы и изменения в них согласовываются Банком России.

Возможности применения ЦФА в хозяйственной практике отражены с точки зрения двух участников бизнес-процессов: бизнеса и инвесторов (табл. 1).

Таблица 1

Преимущества применения ЦФА для бизнеса и инвесторов

Для бизнеса	Для инвесторов
Высокая скорость выпуска и размещения. Низкие расходы на выпуск и размещение. Надежность защиты данных о ЦФА, благодаря использованию технологии блокчейн. Сокращенные сроки получения финансирования для бизнеса. Выход на новые рынки финансирования	Высокая скорость приобретения и продажи. Низкие расходы на услуги брокера, то есть комиссии. Надежность защиты данных о ЦФА благодаря использованию технологии блокчейн

При этом нужно отметить, что использование ЦФА также несет за собой определенные риски для финансовой системы и экономических субъектов. Из основных рисков обращения ЦФА можно выделить следующие (табл. 2).

Основные риски обращения ЦФА

Экономические риски	Возможность конвертации фиатных денег в цифровые позволяет уходить от уплаты налогов; государство контролирует финансовую систему; Центральный Банк может вытеснить коммерческие банки; ЦФА – относительно новая форма инвестирования, следовательно, на данном этапе затруднено прогнозирование их реакции в различных рыночных условиях
Правовые риски	Отсутствие правового регулирования оборота ЦФА (нелегальное использование), затрудняется проведение и контроль за совершаемыми операциями
Мошеннические риски	Сложность идентификации клиента и цели проведения операции, из-за чего возникает трудность идентификации мошеннических операций
Риски ликвидности	Необратимость транзакций – не существуют возвратные платежи (как только актив отправлен на другой кошелек – получить его обратно будет невозможно); возможность доступа для третьих лиц в случае утери пароля
Операционные риски	Высокая активность участников в сети может приводить к сбоям и задержкам транзакций
Кибер-риски	Фишинговые и хакерские атаки; на некоторых платформах отсутствует надлежащая защита клиентов от взломов

Цифровая валюта – это совокупность электронных данных, которые могут быть приняты в качестве средства платежа. Цифровая валюта не является денежной единицей России или другого государства. В РФ нельзя расплачиваться криптовалютой за товары, работу и услуги, а также действует ограничение на оборот. То есть, как раз к цифровой валюте и относятся криптовалюты, например, Bitcoin или Ethereum.

Одно из главных отличий цифровых финансовых активов от цифровой валюты заключается в наличии эмитента. В контексте российского законодательства криптовалюта считается цифровой валютой, в то время как цифровые финансовые активы не являются криптовалютой.

Центральные банки по всему миру находятся на разных стадиях изучения или выпуска своих собственных цифровых валют, что имеет значительные последствия для денежно-кредитной политики, кредитования, банковского дела и существующих платежных систем.

Цифровая валюта центрального банка (ЦВЦБ) – это цифровая валюта, выпущенная непосредственно центральным банком, которая, теоретически, устраняет необходимость в третьих сторонах, таких как коммерческие банки. Это может представлять стратегический риск для кредитных учреждений, так как потребители могут обходить банковские счета и осуществлять платежи напрямую поставщикам услуг или получать кредиты у других пользователей ЦВЦБ.

Сегодня государственное страхование вкладов предоставляет потребителям гарантию сохранности их средств в случае банкротства финансового учреждения. Однако потребители могут рассматривать ЦВЦБ как еще более надежную гарантию, так как она исходит непосредственно от центрального банка. В результате коммерческим банкам может потребоваться платить более высокие процентные ставки для привлечения заемщиков, а также они могут столкнуться с риском банкротства, так как вкладчики ищут более безопасные альтернативы.

Однако, хотя внедрение ЦВЦБ может стать экзистенциальной угрозой для финансовой индустрии, вероятность того, что это произойдет в ближайшее время, невелика – учитывая размер и масштабность существующей системы, а также опасения по поводу конфиденциальности, безопасности и скорости транзакций.

24 июля 2023 года Владимир Путин подписал закон о введении цифрового рубля. Теперь российский рубль будет представлен в трех формах – наличной, безналичной и цифровой.

Цифровой рубль – это форма национальной валюты. Банк России будет выпускать ее в дополнение к уже существующим. Эта форма представляет собой уникальный электронный код – токен.

Важное отличие от криптовалюты в том, что эмитентом будет только Центробанк. Цифровой рубль обеспечен золотовалютными резервами страны, тогда как криптовалюты весьма нестабильны, потому что их курс в значительной степени зависит от интереса к ним. Храниться цифровой рубль будет в цифровых кошельках на платформе Банка России, созданную специально для этой цели.

От безналичных, цифровые рубли отличаются тем, что первые хранятся на счетах в коммерческих банках. На безналичные могут начислить проценты на остаток и кешбэк, на цифровые – нет. Однако у цифрового рубля есть свое преимущество – рассчитаться им можно офлайн без доступа к интернету. Для безналичного расчета необходимы подключенные к Сети POS-терминалы. Использование цифрового рубля – добровольное. Для физических лиц операции с этой валютой будут бесплатны, а для юридических комиссия составит 0,3 % от платежа.

Центробанк объяснял введение цифрового рубля необходимостью внедрения инноваций на финансовом рынке. «Банк России нацелен на то, чтобы система денежного обращения соответствовала меняющимся потребностям граждан и бизнеса, способствовала внедрению инноваций как на финансовом рынке, так и в экономике в целом», – говорилось в первом консультативном докладе ЦБ от 2020 года [2].

С появлением цифрового рубля в дополнение к наличным и средствам на счетах банков расширятся доступные гражданам варианты совершения платежей и расчетов в цифровой форме, которые будут иметь следующие преимущества (рис. 1).

Преимущества платежной инфраструктуры для цифрового рубля:

-  создаст стимулы для развития платежных инноваций в частном секторе
-  снизит транзакционные издержки для потребителя
-  приведет к росту конкуренции среди кредитных организаций и борьбе за клиента за счет предложения более удобных услуг гражданам и бизнесу
-  послужит стимулом для разработки и внедрения инновационных продуктов и технологий со стороны бизнеса.

Рис. 1. Преимущества платежной инфраструктуры для цифрового рубля

При осуществлении трансграничных платежей и расчетов платформа цифрового рубля может быть интегрирована с платформами ЦВЦБ других стран и международных объединений, что ускорит проведение расчетов для потребителей и снизит их стоимость.

Операции с цифровым рублем по механике близки к привычным переводам с карты на карту, через СБП или оплате по QR-коду (рис. 2).

Цифровой кошелек будет один как у пользователя, так и у юридического лица, воспользоваться им можно через приложение любого банка. Если есть счета в нескольких

банках, то получить доступ в свой цифровой кошелек он сможет через мобильное приложение всех этих банков.

Пошаговое руководство выглядит так:

- 1 в интерфейсе банковского мобильного приложения появится новое окно «Цифровой рубль»;
- 2 открыть цифровой кошелек;
- 3 банк предоставит возможность пополнить его с рублевого счета;
- 4 подтвердив операцию, пользователь получает цифровые рубли;
- 5 можно пользоваться: переводить кому-то или оплачивать любые покупки.

Рис. 2. Пошаговое руководство

Цифровой рубль является исключительно формой платежа. Взять кредит, используя цифровые рубли, будет нельзя, однако списать с цифрового кошелька рубли у должника могут.

Массовое внедрение третьей формы национальной валюты, по словам председателя ЦБ Эльвиры Набиуллиной, начнется в 2025 году. Тестирование начнут с базовых операций, а в 2024 году расширят на бесконтактные платежи с применением технологии NFC.

В заключение следует сказать, что по мере развития цифровизации, спектр и форма применения цифровых финансовых активов будет расширяться и модернизироваться, а национальные цифровые валюты будут входить в оборот во всем большем количестве стран мира. Возможно, будут появляться и более совершенные способы расчетов.

Библиографические ссылки

1. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : федер. закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358753/?ysclid=loc200k3k915002055 (дата обращения: 1.10.2023)
2. Цифровой рубль. Первый консультативный доклад ЦБ от 2020 года. [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/112957/Consultation_Paper_201013.pdf (дата обращения: 1.10.2023)
3. Цифровые финансовые активы и их операторы, 2023. [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/finm_infrastructure/digital_oper/ (дата обращения: 3.10.2023)
4. «Не так сложно, как кажется»: что такое ЦФА и как их выпускать, 2022. [Электронный ресурс]. URL: <https://quote-rbc-ru.turbopages.org/quote.rbc.ru/s/news/article/63778d5f9a7947b5ff8d1f34> (дата обращения: 3.10.2023)

© Гачечиладзе С. Г., Кулясова П. А., 2023

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА ТОВАРОВ

А. С. Макеева

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

Статья подчеркивает, что аудит товаров играет ключевую роль в комплексном анализе хозяйственной деятельности организации. В ходе исследования выявляются слабые места и разрабатываются рекомендации для их устранения, а также определяются недостающие элементы в управлении товарами. Помимо этого, в статье описываются теоретические основы аудита товаров, что включает в себя объяснение целей и задач этой процедуры. Кроме того, предоставлена методика проведения аудита товаров, что включает в себя этапы, методы и процедуры, которые аудиторы следуют при выполнении аудиторской проверки товаров. На основе проведенного исследования предлагается более подробная и полная методика аудита товарных запасов.

Ключевые слова: аудит, товары.

THEORETICAL FOUNDATIONS OF THE AUDIT OF GOODS

A. S. Makeeva

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

The article emphasizes that the audit of goods plays a key role in the comprehensive analysis of the economic activity of the organization. The study identifies weaknesses and develops recommendations for their elimination, as well as identifies missing elements in the management of goods. In addition, the article describes the theoretical foundations of the audit of goods, which includes an explanation of the goals and objectives of this procedure. In addition, the methodology for conducting an audit of goods is presented, which includes the stages, methods and procedures that auditors follow when performing an audit of goods. Based on the conducted research, a more detailed and complete inventory audit methodology is proposed.

Keywords: audit, products.

Аудит товаров – это неотъемлемая часть современной бизнес-практики, направленная на обеспечение финансовой прозрачности и эффективного управления запасами. В условиях динамичного рынка, глобальной конкуренции и строгих регуляторных требований, аудит товаров приобретает все большее значение для предприятий всех масштабов и профилей.

В корпоративной среде, аудит товаров представляет собой критически важное событие, целью которого является исчерпывающий анализ товарной стратегии и процессов

управления товарами внутри организации. Данное исследование предполагает выявление слабых мест и путей их устранения, а также выявление отсутствующих элементов в управлении товарами. Главные аспекты, которые подвергаются анализу в рамках аудита товаров, включают:

1. Анализ целевого рынка. Оценка уровня понимания организацией потребностей и особенностей своей целевой аудитории.
2. Удовлетворение потребностей клиентов. Исследование того, насколько эффективно товары и услуги организации удовлетворяют потребности клиентов.
3. Формирование требований к продукту. Анализ требований и стандартов, которым должна соответствовать продукция организации [8].

Цель проведения аудита товаров заключается в формировании профессионального мнения о достоверности данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности, особенно в части информации о наличии и движении товаров на предприятии. Для достижения этой цели аудитору предстоит решить следующие задачи:

1. Проверка соответствия нормативам и законодательству. Оценка того, насколько учет товаров соответствует требованиям действующего законодательства и нормативных актов.
2. Анализ первичных документов. Оценка правильности и полноты первичной документации, отражающей операции с товарами.
3. Проверка процесса поступления товаров. Анализ процесса учета и управления поступлением товаров на предприятие.
4. Оценка системы учета товаров. Анализ правильности ведения как аналитического, так и синтетического учета товаров.
5. Анализ бухгалтерской отчетности. Проверка правильности отражения и раскрытия информации о товарах в бухгалтерской отчетности.
6. Проверка соответствия стандарту ФСБУ 5/2019. Проверка соответствия учета товаров требованиям данного стандарта [10].

В ходе аудита использование разнообразных источников информации является необходимым:

- учетная политика организации (документ, определяющий правила и процедуры, которыми руководствуется организация в учете товаров);
- бухгалтерская отчетность (финансовые отчеты, в которых отражена информация о движении товаров и материалов);
- первичные документы (документация, такая как счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, спецификации и другие, отражающая операции с товарами);
- договора и документы (соглашения и другие правовые документы, подтверждающие операции и соглашения, связанные с товарами);
- регистры учета (регистры, в которых фиксируются операции и движение товаров);
- инвентаризационные материалы (информация и данные, полученные в ходе инвентаризации товаров) [1].

Для эффективной подготовки и проведения аудита товаров, аудитору необходимо учитывать особенности рынка, конкурентную обстановку и финансовую способность клиентов организации. Планирование аудиторской проверки включает следующие этапы:

1. Предварительное планирование аудита. Определение общих параметров аудита и подготовка к его проведению.
2. Составление общего плана аудита. Разработка детального плана, включающего методику и распределение ресурсов.
3. Проведение аудита. Осуществление аудиторских процедур и анализ полученных данных [5].

По завершении аудита товаров, аудитор систематизирует выявленные нарушения с целью их анализа и определения их воздействия на финансовую отчетность [7].

При проведении аудиторской проверки товаров, важнейшим этапом является разработка направлений проверки, основанных на предварительных данных о предприятии и результатах проведенных аналитических процедур. Это важный этап, который обеспечивает аудиторам понимание общей картины и определение, где именно следует сосредоточить усилия. Далее рассмотрим основные направления проверки:

1. Проверка правильности оформления первичных документов. Этот этап включает в себя анализ документации, подтверждающей операции с товарами. При этом особое внимание уделяется наличию всех необходимых реквизитов, правильности подписей со стороны должностных лиц и корректности оформления контрактов в соответствии с действующими положениями. Также проводится анализ развернутых спецификаций, которые должны содержать информацию о разделении товаров по кварталам, месяцам и декадам.

2. Аудит сохранности товаров. Этот этап начинается с проверки материального отдела бухгалтерии, где аудитор проверяет наличие заключенных договоров с материально ответственными лицами, а также ознакомляется с журналами регистрации приходно-расходных документов и приказами, утверждающими состав инвентаризационных комиссий. Дополнительно проводится проверка условий хранения товаров, включая наличие средств пожарной безопасности и весоизмерительного оборудования.

3. Аудит операций по оприходованию товаров. На данном этапе аудиторы анализируют условия и формы расчетов с поставщиками, методику оценки товаров, а также порядок возмещения НДС по приобретенным ценностям. Обоснованность операций по поступлению и оприходованию товаров проверяется на основе договоров с поставщиками и сопроводительных документов, таких как товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, спецификации и другие.

4. Проверка правильности выделения НДС по приобретенным товарам. В данном этапе аудиторы анализируют перечень облагаемых оборотов по приобретению товаров и проверяют, что все реализуемые товары правильно учтены в налоговых расчетах.

5. Проверка учета переоценки товаров. Целью данного этапа является выявление и отражение возможных товарных потерь, а также корректность учет дооценки (уценки) товарно-материальных ценностей с целью снижения расходов.

6. Аудит операций по списанию товаров. В данной стадии проверяется обоснованность списания товаров в расход (реализация на сторону, безвозмездная передача и т. д.). Это происходит на основе данных, содержащихся в первичных документах, таких как накладные, требования на отпуск, лимитно-заборные карты и др. [4].

Когда аудит товаров завершен, аудиторы систематизируют обнаруженные нарушения с целью проведения анализа и оценки их влияния на финансовую отчетность организации. Аудит товаров – это сложная и важная процедура, требующая внимательного анализа всех этапов учета и обращения товаров на предприятии.

Учет и аудит товаров представляют собой сложные задачи из-за многообразия товаров и их важности для деятельности предприятия. Эффективность аудиторской проверки достигается путем внимательного изучения технологических процессов, условий хранения и отгрузки товаров, а также особенностей учетной политики организации. Такой подход позволяет выявить и устранить слабые места в системе учета товаров на предприятии [3].

Анализ работ в области учета и аудита позволил выделить ряд ошибок, допускаемых организациями в бухгалтерском учете товаров. Исследуем наиболее часто встречаемые ошибки в учете операций с товарами и сгруппируем их в виде табл. 1 [2].

Основные ошибки в учете операций с товарами и рекомендации по их устранению

Содержание нарушения	Рекомендации по устранению допущенных нарушений
Отсутствие заключенных или неправильно заключенных договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами	Оформить приказ директора о закреплении МОЛ с целью обеспечения сохранности товаров. Возложить ответственность за сохранность товаров на МОЛ
Не отражение на забалансовом счете товаров, принятых на ответственное хранение или на комиссию	Внесение исправительных записей. Повышение уровня квалификации учетного персонала. Составление карточек забалансовых счетов, оборотно-сальдовых ведомостей по ним. При возникновении спорной ситуации рекомендуется запросить у контрагента карточки счетов и документов, подтверждающих, что имущество, отраженное у налогоплательщика на забалансовом счете, учтено у контрагента на балансе
Содержание нарушения	Рекомендации по устранению допущенных нарушений
Не регистрируются в журнале выданные доверенности на получение товаров	Усиление контроля по учету получения товаров
Нарушение порядка проведения инвентаризации товаров и оформления ее результатов. Отсутствие внеплановых инвентаризаций товаров	Проводить все виды инвентаризаций активов и обязательств в полном объеме
Оприходование на балансовом счете товара, несоответствие условиям поставки которого было обнаружено на стадии приемки товара	Внесение исправительных записей. Усиление контроля по учету товаров и фактов хозяйственной жизни по операциям с ними. Повышение уровня компетенции учетного персонала
Несвоевременное оприходование товаров в пути и неотфактурованных поставок	Внесение исправительных записей. Усиление контроля по учету товаров и фактов хозяйственной жизни по операциям с ними. Смена ответственных лиц
Отсутствие приказа об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов на поступление и отпуск товаров	Оформить приказ директора об утверждении перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов на поступление и отпуск товаров. Усиление контроля по учету товаров
Транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, учтены одновременно в составе расходов	Внести исправления по включению данных расходов в фактическую себестоимость товаров
Изменение назначения актива в качестве товара после его принятия к учету как объект основного средства	Усиление контроля по учету операций, так как действующими нормативными документами по учету не предусмотрено изменение назначения актива после его принятия к учету
Отсутствие первичных документов по отраженным в учете операциям с товарами	Внесение исправительных записей. Оформление первичных документов
Товары не проверяются на предмет обесценения и не создается резерв под снижение стоимости товаров при наличии признаков обесценения	Усиление контроля по учету товаров и фактов хозяйственной жизни по операциям с ними

В данной статье были глубоко рассмотрены теоретические основы аудита товаров и подчеркнут их критический вклад в контексте современной деловой практики. Аудит товаров представляет собой важный инструмент, обеспечивающий точность и достоверность бухгалтерской отчетности, а также способствующий выявлению нарушений, рисков и возможностей для оптимизации процессов управления запасами [6].

Исходя из проведенного анализа, можно сформулировать следующие ключевые выводы:

1. Важность аудита товаров. В условиях динамичного и конкурентного бизнес-мира, где даже мелкие ошибки в учете могут иметь серьезные последствия, аудит товаров становится неотъемлемой частью успешного предприятия.

2. Повышение эффективности управления ресурсами. Аудит товаров не только выявляет проблемы и нарушения, но и предоставляет ценную информацию для оптимизации процессов управления запасами, что может привести к существенным экономическим выгодам.

3. Надежность финансовой отчетности. Проведение аудита товаров обеспечивает точность и надежность бухгалтерской отчетности, что, в свою очередь, способствует повышению доверия со стороны инвесторов и кредиторов.

4. Интеграция современных технологий. С развитием технологий аудит товаров становится более эффективным и автоматизированным процессом, что позволяет аудиторам и бухгалтерам добиваться лучших результатов [9].

В завершение, следует отметить, что аудит товаров представляет собой критически важный элемент устойчивости и успешности современного бизнеса. Систематическое и тщательное проведение аудита товаров способствует не только избеганию ошибок и убытков, но и долгосрочному развитию предприятия. Реализация теоретических основ аудита товаров на практике требует усилий и дисциплины, но она является важным фактором для достижения успеха.

Библиографические ссылки

1. Богомолов А. М., Голощапов Н. А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. Москва : Экзамен, 2014. 191 с. Текст: непосредственный.
2. Бровкина Н. Д., Мельник М. В. Практический аудит. Москва : ИНФРА-М, 2014. 205 с. Текст: непосредственный.
3. Бычкова С. М., Растамханова Л. Н. Риски в аудиторской деятельности. Москва : Финансы и статистика, 2016. 414 с. Текст: непосредственный.
4. Газарян А. В., Соболева Г. В. Практика организации процесса аудита. Москва : Бухгалтерский учет, 2017. 174 с. Текст: непосредственный.
5. Данилевский Ю. А. Аудит: учебное пособие. Москва : ФИПК, 2013. 433 с. Текст: непосредственный.
6. Ерофеева В. А., Пискунов В. А., Битюкова Т. А. Аудит : учебное пособие. Москва : Юрайт, 2015. 638 с. Текст: непосредственный.
7. Подольский В. И., Савин А. А. Аудит : учебник. Москва : Юнити, 2017. 608 с. Текст: непосредственный.
8. Лесная И. А. Аудит материально-производственных запасов и его значение в принятии управленческих решений в современных условиях. Москва : Экономика и бизнес. 2020. 111 с. Текст: непосредственный.
9. Пивень И. Г. Разработка методических подходов к оценке эффективности управления компанией в современных условиях. Москва : ЭиП. 2019. 760 с. Текст: непосредственный.
10. Тикишан А. В. Понятия и подходы к организации внутреннего контроля эффективности использования материально-производственных запасов в современных условиях. Москва : Финансы и статистика. 2020. 141 с. Текст: непосредственный.

© Макеева А. С., 2023

АНАЛИЗ ПРИМЕНИМОСТИ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ДЛЯ ПРЕДПРИЯТИЙ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ

К. Э. Пахарь, 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 статье рассматриваются основные инструменты контроля экономической безопасности предприятия нефтегазовой отрасли, приводятся данные о применении различных типов инструментов контроля экономической безопасности в практике функционирования различных типов предприятий нефтегазовой отрасли, представлены рекомендации по совершенствованию применения инструментов контроля экономической безопасности.

Ключевые слова: экономическая безопасность, предприятие, инструменты, внутренний контроль, оценка экономической безопасности, мониторинг.

ANALYSIS OF THE APPLICABILITY OF ECONOMIC SECURITY CONTROL TOOLS FOR OIL AND GAS INDUSTRY ENTERPRISES

K. E. Pakhar, I. V. Melman

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

The article discusses the main tools for monitoring the economic security of an oil and gas industry enterprise, provides data on the use of various types of economic security control tools in the practice of functioning of various types of oil and gas industry enterprises, and presents recommendations for improving the use of economic security control tools.

Keywords: economic security, enterprise, tools, internal control, assessment of economic security, monitoring.

В настоящее время среду функционирования современных предприятий нефтегазовой отрасли можно обозначить как нестабильную. Это связано с чередой кризисов, а также повышением уровня конкуренции, в связи с чем вопрос контроля экономической безопасности предприятия нефтегазовой отрасли становится все более актуальным.

Постоянные угрозы вынуждают руководителей постоянно принимать решения по их нейтрализации, а также повышать устойчивость экономического состояния предприятия. Правильность принимаемых решений, в большей степени, зависит от достоверности и правильности оценки и контроля уровня экономической безопасности на данный момент, а также факторов, оказывающих влияние на ее уровень [4].

В настоящее время существует множество разнообразных методик и систем показателей, с помощью которых производят контроль уровня экономической безопасности предприятия [1].

Выбор определенного типа инструментов контроля уровня экономической безопасности предприятия нефтегазовой отрасли зависит от следующих целей и задач функционирования предприятия, представленных на рисунке.



Факторы применимости инструментов контроля экономической безопасности предприятия нефтегазовой отрасли

Анализ публикаций [2; 3; 5] позволил выделить три группы предприятий нефтегазовой отрасли, которые используют ту или иную группу инструментов контроля экономической безопасности: малые предприятия, осуществляющие обслуживание инфраструктуры крупных предприятий; средние предприятия, участвующие в проектно-изыскательских работах, а также оказывающие строительные работы на крупных нефтегазовых месторождениях; крупные предприятия, занимающиеся непосредственно разработкой, добычей и дальнейшей транспортировкой нефти и газа.

В зависимости от вышеприведенной классификации нами с помощью контент-анализа были исследованы результаты анкетирования сотрудников экономических, юридических, финансовых отделов, а также служб экономической безопасности различных российских предприятий нефтегазовой отрасли.

Результаты контент-анализа приведены в таблице.

Результаты контент-анализа применимости инструментов контроля экономической безопасности предприятий нефтегазовой отрасли, %

Тип предприятия	Технические инструменты контроля	Документальные инструменты контроля	Фактические инструменты контроля
Крупные предприятия	40,0	25,0	35,0
Средние предприятия	30,0	45,0	25,0
Малые предприятия	20,0	20,0	60,0

Результаты анализ показали, что крупные предприятия нефтегазовой отрасли в большей степени используют технические и фактические инструменты контроля, в основном это дорогостоящее оборудование систем управления и контроля доступа, охранные системы, а также активное использование мониторинга и контрольных проверок в различных подразделениях. При этом документальные инструменты контроля обобщены с помощью процедур аудита и массовых анкетирований.

Средние предприятия, как правило, в большей степени используют документальные инструменты контроля, которые включают построение профилей риска, анализ различной бухгалтерской документации и расчет индикаторов безопасности.

Малые предприятия используют для контроля экономической безопасности ревизии и инвентаризации, а также прибегают к экспертным оценкам высшего руководства.

В современных условиях внедрение подсистемы мониторинга экономической безопасности в единую цифровую систему управления предприятием становится необходимостью. Однако данная задача требует существенных финансовых затрат и может быть осуществлена только крупнейшими игроками нефтегазовой отрасли. Важно отметить, что цифровая система управления включает в себя не только само предприятие, но и всю его экосистему. Это позволяет обеспечить надежность и эффективность процессов на всех уровнях производства и контроля. Таким образом, внедрение подсистемы мониторинга и управления экономической безопасностью становится ключевым элементом успешной работы нефтегазовых компаний в современных условиях, она становится незаменимым инструментом для прогнозирования экономической безопасности.

Цифровизация мониторинга экономической безопасности предприятия нефтегазовой отрасли включает в себя включение подсистемы мониторинга и управления в единую цифровую систему управления компанией. Это позволяет создать цифровой двойник экосистемы предприятия, который будет использоваться для прогнозирования значений и отслеживания состояния параметров экономической безопасности.

Технология искусственного интеллекта играет важную роль в этом процессе. Она используется для расчета прогнозных значений на заданные моменты времени. Такой подход позволяет не только отслеживать текущее состояние параметров экономической безопасности, но и следить за их динамикой, что дает возможность своевременно принимать меры по противодействию рискам.

В настоящее время наблюдается переход к интегральному мониторингу экономической безопасности на трех уровнях. Первый уровень – это уровень предприятия, который соответствует традиционному подходу к мониторингу. На этом уровне осуществляется анализ экономической безопасности конкретной организации. Однако для полноценного понимания всей картины необходимо рассмотреть и другие уровни.

Второй уровень – уровень микросреды. На этом уровне проводится мониторинг экономической безопасности в рамках экосистемы нефтегазовой отрасли. Это означает, что необходимо изучить и анализировать взаимодействие различных организаций

и компаний, работающих в данной сфере. Только таким образом можно полноценно оценить уровень безопасности в этой отрасли.

Кроме того, третий уровень – это уровень макросреды. На этом уровне проводится анализ экономической безопасности на уровне всей отрасли или даже страны. Это позволяет выявить общие тренды и проблемы, которые могут повлиять на безопасность в нефтегазовой сфере.

Одновременно с этим происходит переход к непрерывному мониторингу экономической безопасности с использованием цифровых технологий. Это обусловлено тем, что компании нефтегазового сектора представляют собой совокупность независимых организаций. Использование цифровых инструментов позволяет обеспечить более оперативный и точный анализ и принимать меры по обеспечению безопасности на более ранних этапах.

Таким образом, переход к интегральному и непрерывному мониторингу экономической безопасности на разных уровнях позволяет обеспечить более полное и эффективное обеспечение безопасности в нефтегазовой отрасли.

В современном бизнесе все больше предприятий признают значимость мониторинга экономической безопасности. Однако необходимо не только отслеживать текущую ситуацию, но и строить прогнозы на будущее. В этом контексте, интеграция мониторинга с функцией прогнозирования становится важным шагом. Анализируя существующие тенденции эволюции предприятия, его микросреды и макросреды, можно выявить динамику экономической безопасности и оценить ее состояние в текущей макроэкономической ситуации. Особенно важно учитывать состояние предприятий нефтегазовой отрасли и их экосистемы.

Кроме того, интеграция мониторинга экономической безопасности с функцией предоставления рекомендаций играет важную роль в обеспечении стабильности предприятия. Предоставление рекомендаций по устранению отклонений параметров экономической безопасности от пороговых значений позволяет своевременно реагировать на возникающие проблемы и принимать необходимые меры. Это помогает предотвратить серьезные последствия и обеспечить устойчивость предприятия в долгосрочной перспективе.

Таким образом, интеграция мониторинга экономической безопасности с функциями прогнозирования и предоставления рекомендаций является важным инструментом для обеспечения стабильности и развития предприятия в условиях современной экономической среды. Это позволяет предприятию оперативно реагировать на изменения и принимать правильные решения, что способствует его успешному функционированию и росту.

Внедрение этих технологий требует соответствующей инфраструктуры и квалифицированных специалистов, которые смогут правильно анализировать и использовать полученную информацию. Однако, преимущества такого подхода неоспоримы. Непрерывный динамический мониторинг экономической безопасности позволит оперативно реагировать на угрозы и риски, минимизировать возможные потери и обеспечить устойчивое развитие экономики.

Таким образом, рассмотрев основные инструменты для контроля уровня обеспечения экономической безопасности предприятия нефтегазовой отрасли, можно отметить, что каждый из них имеет свои особенности. Следовательно, нецелесообразно применять только один инструмент контроля угроз экономической безопасности, так как они являются дополнением друг друга. Это говорит о том, что для объективного и полного анализа уровня экономической безопасности на предприятии эти инструменты следует применять в совокупности.

Библиографические ссылки

1. Губернаторова Н. Н., Федотова Е. В. Методика оценки уровня экономической безопасности организации // Калужский экономический вестник. 2021. № 3. С. 18–25.
2. Захарова О. И., Захаров К. Ю. Внутренний контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия // Наука и Образование. 2022. Т. 5, № 2. С. 130–134.
3. Климова Е. З., Павлова И. А., Макарова С. Д. Анализ и управление финансовой безопасностью организации // Управленческий учет. 2022. № 10-2. С. 301–309.
4. Кондин И. И., Прокопец Н. Н. Особенности обеспечения экономической безопасности предприятий нефтегазовой отрасли // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2020. № 28. С. 267–270.
5. Шевкунов Н. О., Иванова А. А. Современные инструменты анализа уровня обеспечения экономической безопасности предприятия // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право : сборник научных трудов, Севастополь, 25–28 апреля 2019 года. Севастополь : ООО «Рибест», 2019. С. 157–159.

© Пахарь К. Э., Мельман И. В., 2023

МЕСТО ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В. А. Сотникова, М. А. Ивченко, Н. В. Бахмарева

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

В статье раскрыта сущность финансовой безопасности организации, которая рассматривается в качестве ключевого элемента системы экономической безопасности. Проанализированы различные точки зрения на понятие финансовой безопасности, а также представлены основные внутренние и внешние угрозы финансовой безопасности организации в целях предотвращения экономического ущерба.

Ключевые слова: экономическая безопасность, финансовая безопасность, внешние угрозы, внутренние угрозы.

THE PLACE OF FINANCIAL SECURITY IN ECONOMIC SECURITY

V. A. Sotnikova, M. A. Ivchenko, N. V. Bakhmareva

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

The article reveals the essence of the financial security of the organization, which is considered as a key element of the economic security system. Various points of view on the concept of financial security are analyzed, and the main internal and external threats to the financial security of the organization are presented in order to prevent economic damage.

Keywords: economic security, financial security, external threats, internal threats.

Актуальность исследования проблем обеспечения безопасности в разных ее аспектах обуславливается ростом нестабильности, следствием чего является расширение угроз функционированию социально-экономических систем разного уровня. Усиление конкуренции и развитие методов конкурентной борьбы повысили уровень неопределенности в принятии решений, что актуализировало внимание к проблемам обеспечения безопасности на уровне субъектов хозяйствования. Организации, находящиеся под влиянием внешних и внутренних угроз, вынуждены оперативно реагировать, принимая решения, с одной стороны, сопоставляя показатели риска и доходности, а с другой – учитывая необходимость достижения поставленных стратегических и текущих целей [1; 2].

Неоспоримо то, что одной из основных потребностей любого экономического субъекта является его потребность в безопасности.

С позиции системного подхода экономическая безопасность основывается не на отдельном процессе, а на системе взаимосвязей всех процессов, которые происходят как внутри предприятия, так и во взаимодействии с внешней средой.

Таким образом, понятие «экономическая безопасность» можно рассматривать как:

- состояние системы с точки зрения возможного опасного события и его последствий;
- условия, исключающие неблагоприятное воздействие на систему;
- способность системы не допускать возникновения опасного состояния;
- совокупность мероприятий, которые обеспечивают защиту системы.

В настоящее время эффективность экономической безопасности обеспечивается за счет включения в нее таких элементов, как финансовая, технологическая, правовая, информационная, экологическая и силовая безопасности.

В настоящее время остаются разногласия, касающиеся определения взаимосвязи понятий «экономическая безопасность» и «финансовая безопасность», однако, отмечается роль финансовой безопасности как основного элемента и условия экономической безопасности организации [3].

Актуальность обеспечения финансовой безопасности подтверждается словами президента Российской Федерации Владимира Владимировича Путина на пленарной сессии в рамках III Международной олимпиады по финансовой безопасности, который выделяет данную проблему, как одну из самых значимых на текущий момент для государства. Он отметил, что «особенно сейчас, когда с каждым годом обеспечение финансовой безопасности становится все более важной, все более сложной, комплексной и, без всякого преувеличения, масштабной задачей. А ее решение требует совместных усилий и высокого уровня подготовки специалистов, причем в самых разных областях».

Термин «финансовая безопасность организации» появился в отечественной экономической литературе сравнительно недавно. Долгое время существовало две основные точки зрения на методы поддержания устойчивой финансовой работы организации (рис. 1).

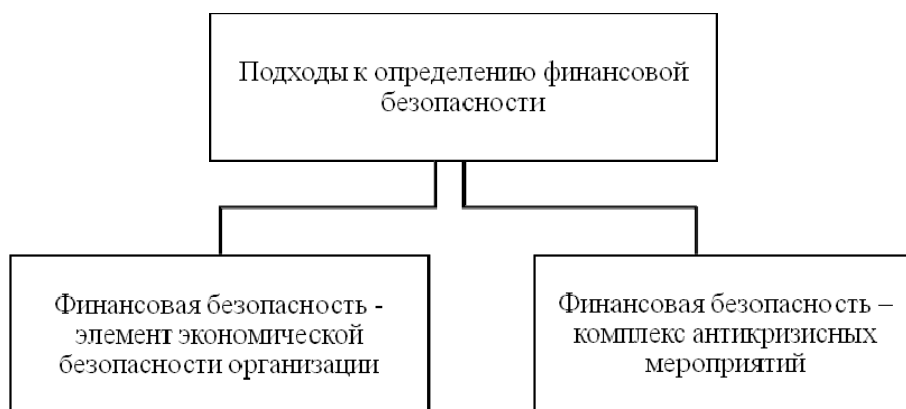


Рис. 1. Подходы к определению финансовой безопасности организации

В обоих случаях речь не шла о формировании комплексного подхода к созданию финансовой безопасности, позволяющей обеспечить защиту финансовых интересов организации в процессе ее развития.

Стоит отметить, что финансовая безопасность является ключевым звеном системы экономической безопасности и непосредственно влияет на другие ее составляющие [4] (рис. 2).

Финансовая безопасность организации – это состояние ее защищенности от негативного влияния внешних и внутренних угроз, дестабилизирующих факторов, при котором обеспечивается устойчивая реализация основных коммерческих интересов и целей уставной деятельности [5].

По мнению И. А. Бланка, сущность финансовой безопасности организации состоит в ее способности самостоятельно разрабатывать и проводить финансовую стратегию в соответствии с целями общей корпоративной стратегии, в условиях неопределенной и конкурентной среды. Главное условие финансовой безопасности организации – способность противостоять существующим и возникающим опасностям и угрозам, стремящимся причинить финансовый ущерб организации или нежелательно изменить структуру капитала, или принудительно ликвидировать организацию. Для обеспечения этого условия организация должна поддерживать финансовую устойчивость, равновесие, обеспечивать достаточную финансовую независимость и гибкость при принятии финансовых решений [6].



Рис. 2. Финансовая безопасность как составная часть экономической безопасности

С. Е. Кован утверждает [7], что финансовая безопасность организации – такое ее финансовое состояние, которое характеризуется сбалансированностью и качеством финансовых инструментов, технологий и услуг, устойчивостью к угрозам, способностью финансовой системы организации обеспечивать реализацию собственных финансовых интересов, миссии и задач достаточными объемами финансовых ресурсов, а также обеспечивать эффективное и устойчивое развитие ее финансовой системы.

Обеспечение долгого и максимально эффективного функционирования хозяйствующего субъекта в данный момент и создание потенциала его развития на будущее является главной целью финансовой безопасности организации.

В свою очередь, для достижения данной цели, отслеживание условий возникновения факторов риска и контролирование угроз потери финансовой безопасности – основная задача, решаемая системой обеспечения экономической безопасности организации.

При оценке экономической безопасности организации необходимо четко понимать угрозы финансовой безопасности, которые делятся на внутренние и внешние [8].

Под внешними угрозами принято понимать угрозы, которые возникают за пределами организации и не зависят от ее производственной деятельности, то есть такие изменения окружающей среды, которые могут принести разный по силе воздействия ущерб. Однако невозможно полностью оградить деятельность организации от внешнего негативного влияния, но у руководства организации есть возможность разрабатывать защитные механизмы и мероприятия по минимизации негативных последствий

такого воздействия для обеспечения собственной экономической и финансовой безопасности.

Внутренние угрозы полностью зависят от производственно-коммерческой деятельности организации, соответственно, в большей степени подлежат контролю и предостережению, чем внешние. Процессы, возникающие в процессе реализации производственного цикла работы организации и дальнейшего взаимодействия с потребителями продукции и услуг, обуславливают возникновение данного вида угроз [9].

Проведенный анализ литературных источников [5–10] позволил авторам сформировать основной перечень внешних и внутренних угроз экономической безопасности организации (см. таблицу).

При этом приведенный перечень угроз, в обязательном порядке должен корректироваться в зависимости от специфики работы организации, его отраслевой направленности и типа региона.

Угрозы экономической безопасности организации

Внешние угрозы	Внутренние угрозы
Неблагоприятные макроэкономические условия	Недостаточная ликвидность активов организации
Нестабильность валютного курса или ограничения в проведении валютных операций	Слабая маркетинговая проработка рынка
Неблагоприятные условия кредитования предприятий, изменение процентных ставок	Ошибки в управлении, отсутствие стратегического планирования и ориентации на конечный результат
Природные катаклизмы	Недостаточно диверсифицированный ассортимент продукции
Неблагоприятная криминогенная обстановка в регионе, в том числе в финансовой сфере	Устаревшее или недостаточное техническая оснащённость материально-техническая база организации
Уровень инфляции	Низкий уровень репутационной активности организации
Недобросовестная конкуренция на рынке	Низкий уровень профессиональных компетенций персонала

Проанализировав перечень возможных внешних и внутренних угроз, очевидно, что успех организации, напрямую, зависит от степени защищенности ее финансов. Финансовые угрозы на микроуровне или макроуровне, ситуация в определенном сегменте рынка, степень добросовестности партнеров – от всех этих факторов зависит качество финансово-хозяйственной деятельности организации. И определенную нишу деятельности организации занимает управление ее финансовыми ресурсами.

Финансы в современном мире трансформировались в мощный двигатель экономических процессов, превратившись из посредника воспроизводства в его основное звено [7]. Сущность финансовой безопасности в этой связи определяется как часть системы экономической безопасности.

Множество проблем, связанных с угрозами финансовой и экономической безопасности, требуют изменения точек зрения руководства организации и более глубокого понимания того, на что обращать внимание в первую очередь при принятии управленческих решений для обеспечения и поддержания устойчивого роста организации, а также для формирования положительных результатов финансовой деятельности.

Будучи количественно измерена, угроза может рассматриваться как риск. Следовательно, риск является количественной оценкой угрозы, в свою очередь, угроза – это качественное определение риска. При этом к оценке рисков выдвигаются требования: эффективность применения полученных результатов для контроля экономической и финансовой безопасности организации, приемлемое количество исходных данных, однозначно трактуемые выходные параметры. Проводя непрерывные и своевременные

работы в направлении анализа и контроля рисков, у руководства организации будет активно формироваться накопление данных, на основании которых можно будет в дальнейшем с приемлемой точностью определять вероятность реализации той или иной угрозы способной нанести финансовый и экономический ущерб.

Эффективное управление угрозами, влияющими на экономическую и финансовую безопасность организации, включает в себя три основных этапа [9].

Первый этапа – предотвращение риска. Данный этап жизненного цикла риска, влияющего на экономическую и финансовую безопасность организации, связан с угрозами, которые еще не затронули финансово-хозяйственную деятельность организации; это можно рассматривать как меры, которые направлены на пресечение любых возмущающих воздействий на деятельность организации.

Задача предотвращения риска, влияющего на финансовую и экономическую безопасность, крайне трудна, возможно, даже более трудна, чем другие этапы жизненного цикла данного вида риска. Время, необходимое для принятия управленческих решений, на данном этапе жизненного цикла риска, как правило, довольно скоротечно, и от этого решения зависит лояльность инвесторов, поставщиков и покупателей.

Выявление не только текущих, но и потенциальных угроз экономической и финансовой безопасности, позволяет организациям снизить риски и сократить расходы, связанные с потерями, штрафами, расследованиями финансовых нарушений.

Второй этапа – обнаружение риска. На данном этапе проводится выявление активных и продолжающихся угроз и реагирование на них. Эффективное управление рисками, влияющими на экономическую и финансовую безопасность, требует, как точности, так и скорости реагирования на них и быстроты принятия решений. Организации создали множество систем для мониторинга конкретных событий и типов поведения, однако многие технологии не охватывают более широкую сферу применения, необходимую для того, чтобы рассматривать инциденты в конкретной ситуации.

Задачи выявления комплексных рисков включают в себя: 1) выявление отклонений или непредвиденных изменений в финансово-хозяйственной деятельности организации; 2) мониторинг таких изменений.

Обнаружение подозрительных процессов требует широкого охвата различных направлений риска, а также сопоставления моделей поведения по всей организации в единый механизм принятия решений на основе конкретных условий [10]. Хотя организации, предоставляющие, часто имеют больше условий при выявлении риска, чем при его предотвращении, проблема не менее сложна, поскольку модели постоянно меняются. Это означает, что методология и технология обнаружения, которые эффективны сегодня, могут быть не столь полезны в ближайшем будущем.

Третий этап – исследование риска. На заключительном этапе жизненного цикла рисков, влияющих на финансовую и экономическую безопасность организации, проводится детальный анализ и исследование сущности рисков. В то время как первые два этапа, предотвращение и обнаружение рисков, зависят от типов риска, исследование рисков заключается в способах обработки рисков и путей их решений.

Управление рисками, влияющими на экономическую и финансовую безопасность, будет более эффективным, если оно будет комплексным и непрерывным [7]. Важным моментом в процессе проведения мониторинга угроз экономической и финансовой безопасности является понимание того, что основной фокус должен быть сделан не только на позиционировании значения индикатора в соответствующей зоне риска, но и на анализе динамики изменения его значения во времени. При этом использование большего числа зон риска позволяет повысить точность и качество проводимого анализа. Для реализации данной задачи менеджмент организации должен выработать такие управленческие решения, чтобы они позволяли провести интеграцию информаци-

ных, учетно-аналитических и диагностических функции на всех уровнях управления финансово-хозяйственной деятельностью организации.

Таким образом, состояние показателей экономической и финансовой безопасности любого экономического субъекта находится в прямой зависимости от способности его руководства избегать и заранее предотвращать возможные угрозы и риски, а также своевременно вырабатывать обоснованные управленческие решения и оперативно устранять негативные последствия от возможных угроз на основе оценки экономической эффективности и управления рисками, своевременно осуществлять корректировку плана финансово-хозяйственной деятельности (в части плана мероприятий стратегического развития и финансовых показателей), оценивать и управлять финансовой устойчивостью организации в целом.

Это направление деятельности в современных условиях приобретает все большую значимость для организаций, так как от правильного управления финансовыми ресурсами организации, иными словами обеспечения должного уровня финансовой безопасности, зависит степень ее экономической безопасности.

Библиографические ссылки

1. Блажевич О. Г. Содержание понятия «финансовая безопасность предприятия» и формирование системы показателей для ее оценки // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. 2019. № 2. С. 30–36.
2. Давыдова Е. Ю., Брякина А. В. Финансовая безопасность предприятия в современных экономических условиях // Территория науки. 2016. № 2. С. 66–70.
3. Крохичева Г. Е., Архипов Э. Л., Зенцова К. С., Новикова Е. И. Финансовая безопасность в системе экономической безопасности // Экономические науки. 2016. № 3 (20). С. 108–111.
4. Айзман Р. И., Новикова Н. О. Методика обучения экономике: финансовая грамотность и безопасность. Москва, 2023. 214 с.
5. Каранина Е. В. Финансовая безопасность (на уровне государства, региона, организации, личности) : монография. Киров : ВятГУ, 2016. 240 с.
6. Бланк И. А. Управление финансовой безопасностью предприятия. К. : Эльга ; Ника-Центр, 2020. 776 с.
7. Кован С. Е. Теория антикризисного управления социально-экономическими системами (ресурсный подход) : монография. М. : ИНФРА-М, 2013. –160 с.
8. Ковалев А. И. Диагностика качества функционирования предприятия : монография. Москва ; Вологда : Инфра-Инженерия, 2019. 400 с.
9. Савицкая Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты : монография. 2-е изд., перераб. и доп. Москва : ИНФРА-М, 2020. 291 с.
10. Государственное антикризисное управление в нефтяной отрасли : монография / А. З. Бобылева [и др.] ; под редакцией А. З. Бобылевой, О. А. Львовой. Москва : Издательство Юрайт, 2021. 326 с.

© Сотникова В. А., Ивченко М. А., Бахмарева Н. В., 2023

**ИННОВАЦИИ В УЧЕТЕ И АНАЛИЗЕ ЗАТРАТ
В ГОСТИНИЧНОМ И РЕСТОРАННОМ БИЗНЕСЕ:
ПУТЬ К УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ**

Д. В. Федорова, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет, Институт торговли и сферы услуг
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Лиды Прущинской, 2

Современная гостиничная и ресторанная индустрия сталкивается с растущими вызовами в условиях изменяющихся потребительских предпочтений и динамичной конкуренции. В этом контексте, инновации в учете и анализе затрат играют решающую роль в обеспечении финансовой устойчивости и успеха предприятий в данном секторе. Эта статья исследует разнообразные инновационные методики, которые могут быть применены для улучшения учета и анализа затрат в гостиничном и ресторанном бизнесе. Рассматриваются примеры исследований случаев, где инновации в учете позволяют улучшить управление затратами и повысить эффективность операций. Особое внимание уделяется использованию современных информационных технологий, аналитических инструментов и методов управления затратами.

Ключевые слова: учет, анализ, инновации, технологии, гостиничный бизнес, автоматизация, бухгалтерский учет, затраты, финансы.

**INNOVATIONS IN COST ACCOUNTING AND ANALYSIS
IN THE HOTEL AND RESTAURANT BUSINESS:
A PATH TO FINANCIAL SUSTAINABILITY**

D. V. Fedorova, M. I. Migunova

Siberian Federal University, Institute of Trade and Services
2, Lida Prushinskaya Str., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The modern hotel and restaurant industry faces increasing challenges in the face of changing consumer preferences and dynamic competition. In this context, innovations in cost accounting and analysis play a crucial role in ensuring financial stability and the success of businesses in this sector. This article explores various innovative methodologies that can be applied to improve cost accounting and analysis in the hotel and restaurant business. It examines case study examples where innovations in accounting enable cost management improvements and enhance operational efficiency. Special attention is given to the use of modern information technologies, analytical tools, and cost management methods.

Keywords: accounting, analysis, innovations, technology, hotel business, automation, cost accounting, costs, finance.

Гостиничный и ресторанный бизнес, как ни один другой, зависит от точного учета и анализа затрат, и это может быть определяющим фактором между успехом и неудачей. Гостиничное и ресторанное дело включает множество операций, начиная с закупки

продуктов и услуг и заканчивая обслуживанием клиентов. Учет и анализ затрат позволяют идентифицировать и оптимизировать издержки в каждой из этих операций, что способствует снижению издержек и увеличению прибыли. Обзор учета и анализа затрат в гостиничной и ресторанной индустрии позволяет понять, как эти практики содействуют оптимизации бизнес-процессов, улучшению финансовой устойчивости и повышению качества обслуживания.

Следует рассмотреть традиционные методы учета и анализа затрат. Они представляют собой классические подходы к оценке и контролю расходов в гостиничной и ресторанной индустрии. Следует отметить следующие методы:

1. Стандартный бухгалтерский учет – в основе этого метода лежит систематический учет расходов и доходов, используя общепринятые бухгалтерские принципы. Это включает в себя составление финансовых отчетов, таких как баланс и отчет о прибылях и убытках, для оценки финансового состояния предприятия.

2. Учет расходов на продукты и инвентарь – этот метод включает в себя учет и анализ расходов на закупку продуктов, напитков и других инвентарных позиций. Он позволяет контролировать стоимость продукции и минимизировать потери.

3. Учет затрат на труд и персонал – подсчет и анализ затрат на персонал, включая оплату труда, социальные выплаты и другие связанные расходы. Этот метод помогает предприятиям оптимизировать затраты на персонал и повышать производительность.

4. Метод конечных затрат. Этот метод учитывает затраты на продукты и услуги, включая сырье, рабочую силу и косвенные расходы. Он может быть полезен для оценки общей структуры затрат и их распределения.

5. Контроль над операционными затратами. Мониторинг и анализ операционных расходов, таких как энергозатраты, управление отходами и обслуживание оборудования. Это позволяет снижать издержки и повышать эффективность.

Традиционные методы учета и анализа затрат являются важными инструментами для управления финансовыми аспектами гостиничной и ресторанной индустрии. Однако с развитием технологий и появлением новых данных и аналитических методов, предприятия становятся все более заинтересованными в использовании инновационных подходов к учету и анализу затрат для повышения эффективности и устойчивости своего бизнеса.

За последние годы отрасль стала активно внедрять цифровые технологии в учет и анализ затрат. Это включает в себя использование программного обеспечения для автоматизации процессов. Согласно статье [1] TAdviser, 77 % отелей и курортов по всему миру расширяют зону покрытия Wi-Fi, чтобы обеспечить лучший доступ для гостей. Кроме того, отели и курорты используют данные мобильных операторов для анализа туристических потоков. Компания Zebra Technologies представила в 2016 году результаты глобального исследования «Перспективы развития гостиничного бизнеса» [2], что показало следующие результаты, представленные на рис. 1.

Исходя из приведенной выше статистики, можно сделать вывод, что в наше время большинство гостей также ценят комфорт и удобство информационных технологий в данной сфере. В гостиницах и ресторанах активно происходит процесс автоматизации.

Автоматизация процессов сбора и анализа данных представляет собой ключевой компонент современных методов учета и анализа затрат в гостиничной и ресторанной индустрии [3]. Эта практика демонстрирует выдающийся потенциал для увеличения эффективности и улучшения финансовой устойчивости предприятий в этой отрасли. Следует рассмотреть, как автоматизация процессов сбора и анализа данных может принести пользу гостиничному и ресторанному бизнесу.

Автоматизированные системы способны собирать и обрабатывать данные с высокой степенью точности. Это позволяет избежать человеческих ошибок, которые могут воз-

никнуть при ручном вводе данных. Сбор и анализ больших объемов данных становятся более доступными благодаря автоматизации [4]. Это позволяет выявлять более глубокие тенденции и шаблоны в расходах и доходах. Также при более эффективном использовании ресурсов, предприятие способно увеличить свою прибыль. По данным исследования [5] RAAB Associates, благодаря автоматизации предприятий в целом прибыль, к примеру, от маркетинга, растет каждый год, что приведено на рис. 2.

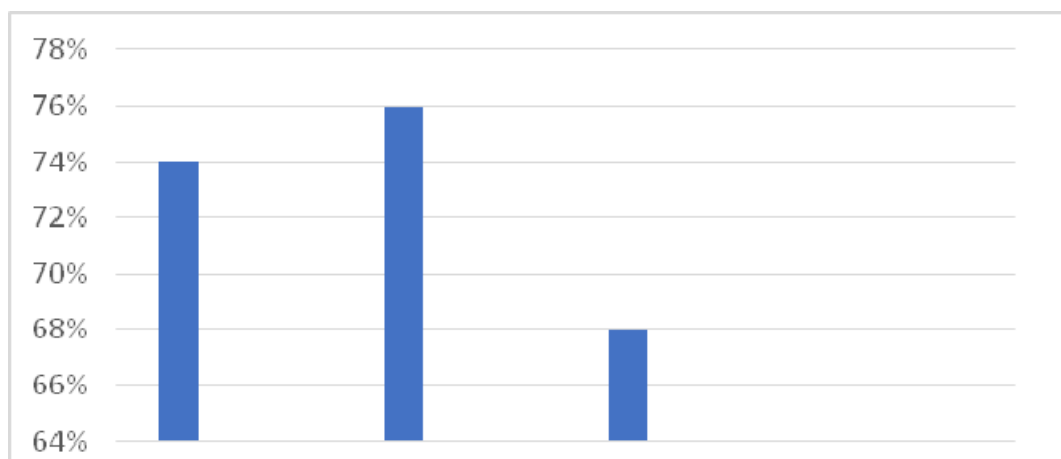


Рис. 1. Перспективы развития гостиничного бизнеса

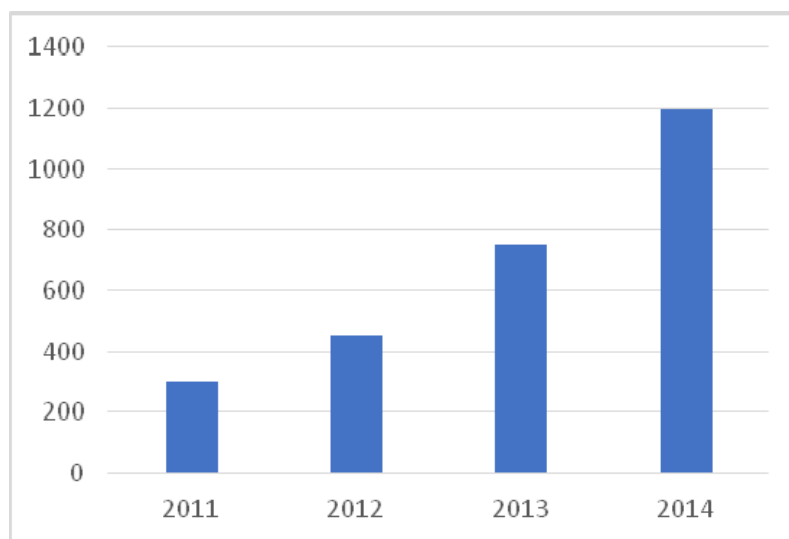


Рис. 2. Прибыль предприятий от маркетинга

Еще одна инновация в области учета и анализа – облачные решения. Облачные решения для гостиниц представляют собой системы управления отелем, которые основаны на облачных технологиях и предлагают автоматизацию различных процессов в гостиничном бизнесе. Облачные решения для гостиницы представляют собой системы управления отелем, которые основаны на облачных технологиях. Они позволяют гостиницам эффективно управлять своими операционными процессами и обеспечивать высокий уровень обслуживания для гостей [6]. Эти решения позволяют гостиницам эффективно управлять своей деятельностью, оптимизировать бронирование номеров, управлять инвентарем, контролировать финансы и многое другое.

Внедрение облачных решений в бухгалтерский учет гостиницы может значительно упростить и оптимизировать процессы учета, управления финансами и повышения общей эффективности. Облачные бухгалтерские решения обычно предоставляют возможность интеграции с другими системами, такими как системы управления бронированием, управления отелями, управления персоналом и т. д. Это улучшает автоматизацию процессов и уменьшает потребность в ручном вводе данных. Облачные системы обычно предоставляют мощные инструменты для анализа данных и создания разнообразных финансовых отчетов. Это позволяет гостиничным предприятиям более точно оценивать свою финансовую производительность и принимать более обоснованные решения.

Внедрение облачных решений в бизнес активно растет и развивается. По данным исследования IDC, в 2022 году объем глобального рынка публичных облачных услуг составил \$545,8 млрд, что на 22,9 % больше по сравнению с 2021 годом, когда затраты оценивались в \$444,2 млрд, что отражено на рис. 3 [7].

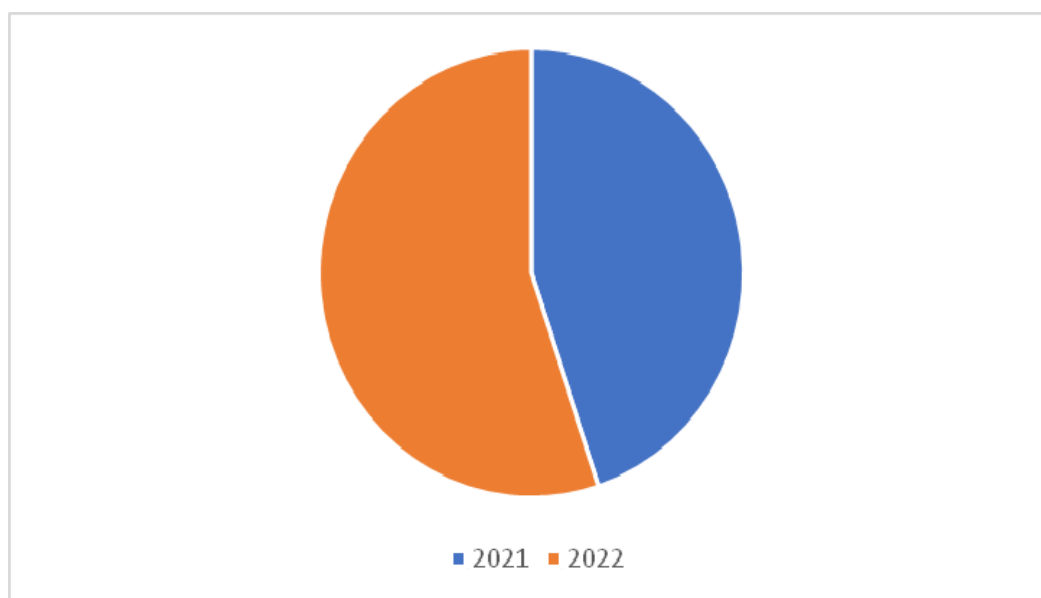


Рис. 3. Объем мирового рынка общедоступных облачных услуг

В России, согласно опросу, 81 % участников считают облачные технологии надежным решением для хранения данных бизнеса [8]. Однако, в отличие от западных стран, где клиенты предпочитают покупать облачные сервисы «пакетом», в России облачные решения покупают избирательно.

С каждым годом облачные решения для бизнеса набирают популярность. Все чаще компании выбирают для хранения данных именно облака, предпочитая их собственным серверам. Согласно исследованию Accenture, 80 % [9] предприятий рассматривают возможность перехода к облачным технологиям.

Таким образом, облачные решения и автоматизация процессов сбора и анализа данных представляют собой мощные инструменты, способствующие улучшению эффективности и финансовой устойчивости в гостиничной и ресторанной индустрии.

Облачные решения предоставляют компаниям доступ к данным и инструментам анализа в любой точке мира, обеспечивая мобильность и гибкость для управления финансами и ресурсами [10]. Они снижают затраты на оборудование и обслуживание, обеспечивают безопасность данных и позволяют легко масштабировать системы. Автоматизация процессов сбора и анализа данных ускоряет принятие решений, снижа-

ет вероятность ошибок и позволяет более эффективно управлять ресурсами. Она также способствует оптимизации процессов учета затрат, прогнозированию спроса и повышению качества обслуживания.

Вместе, эти инновационные подходы помогают гостиничным и ресторанным предприятиям более успешно конкурировать, улучшать свою финансовую устойчивость и удовлетворять растущие ожидания клиентов. Неотъемлемой частью успеха в современной индустрии гостеприимства становится использование облачных решений и автоматизации данных для учета и анализа затрат.

Библиографические ссылки

1. Цифровизация в гостиничном и курортном бизнесах [Электронный ресурс] : официальный сайт TAdviser. 2023. URL: <https://www.tadviser.ru/> (дата обращения: 10.10.2023).
2. Zebra Technologies «Перспективы развития гостиничного бизнеса» [Электронный ресурс] : официальный сайт Zebra Technologies. 2023. URL: <https://www.zebra.com/> (дата обращения: 10.10.2023).
3. Чуракова А. А Влияние цифровизации на развитие гостиничного бизнеса // Журнал прикладных исследований. 2021. № 5. С. 53–61.
4. Очилова Х. Ф Информационные технологии важный источник развития гостиничного бизнеса // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 3. С. 22–35.
5. RAAB Associates Marketing technology and analysis [Электронный ресурс] : официальный сайт RAAB Associates Marketing technology and analysis. 2023. URL: <http://www.raabassociates.org/> (дата обращения: 10.10.2023).
6. Лычагина А. А Роботизация и автоматизация гостиничных предприятий как способ решения проблемы дефицита кадров // Стратегии и современные тренды развития предприятий туристского и гостиничного бизнеса. 2022. № 7. С. 5–10.
7. IDC Tracker Worldwide Public Cloud Services [Электронный ресурс] : официальный сайт IDC Tracker Worldwide Public Cloud Services. 2023. URL: <https://www.idc.com/> (дата обращения: 10.10.2023).
8. Духовная Л. Л. Автоматизация бизнес-процессов как механизм повышения эффективности гостиничного предприятия // Сервис в России и за рубежом. 2018. № 9. С. 15–19.
9. Accenture Cloud Insights Services [Электронный ресурс] : официальный сайт Accenture Cloud Insights Services. 2023. URL: <https://www.accenture.com/> (дата обращения: 10.10.2023).
10. Валеева И. И., Сафиуллина Ф. Ф. Применение облачных технологий в гостиничном деле. 2021. № 6. С. 38–44.

УДК 336.226.11

**ЭВОЛЮЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГА
НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Е. Е. Мазур

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Ачинский торгово-экономический техникум»
Российская Федерация, 662165, г. Ачинск, ул. Кирова, 1

Рассматривается история развития подоходного налога – налога на доходы физических лиц и его эволюция в Российской Федерации. Из уплачиваемых физическими лицами налогов НДФЛ играет значительную роль. Доля НДФЛ в бюджете напрямую зависит от уровня развития экономики. НДФЛ является прямым личным налогом, удерживается непосредственно из доходов физического лица, затрагивает интересы большинства населения страны. Проведены сравнения размера ставок, средних зарплат, доходов населения за разные периоды времени.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), подоходный налог, налоговая ставка, налогооблагаемый доход, прогрессивная шкала.

**EVOLUTION OF TAX FORMATION ON THE INCOME OF INDIVIDUALS
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

E. E. Mazur

Regional State Budgetary Professional Educational Institution
“Achinsk Trade and Economic College”
1, Kirova Str., Achinsk, 662165, Russian Federation

The article considers the history of the development of income tax – the personal income tax and its evolution in the Russian Federation. Of the taxes paid by individuals, personal income tax plays a significant role. The share of personal income tax in the budget directly depends on the level of economic development. Personal income tax is a direct personal tax, withheld directly from the income of an individual, affects the interests of the majority of the population of the country. Comparisons of the size of rates, average salaries, and incomes of the population for different periods of time were carried out.

Keywords: personal income tax (personal income tax), income tax, tax rate, taxable income, progressive scale.

НДФЛ один из немногих налогов, имеющих свою историю. Дань официально можно назвать его «прабабушкой», её собирали: «Повозом» – народ привозил какие-либо ценности князю; «Полюдьем» – князь или его дружина приезжали за ценностями [4].

Также предком НДФЛ считается подворное обложение, и подушная подать, ею облагались мужчины из числа крестьян и посадских людей.

Подходный налог введен с 11 февраля 1812 года. Принят Манифест «О преобразовании комиссий по погашению долгов», вводивший временный сбор с помещичьих доходов. Сбор не имел контроля государством, каждый сам выбирал цену, которую должен выплатить. Так продолжалось вплоть до 1916 г., когда Николай II принял «Закон о государственном подоходном налоге»: не облагаемой суммой минимального годового дохода было 850 руб.; начиная с 900 руб. взимался налог от 7 до 12 %; льготы предоставлялись при наличии двух и более иждивенцев или по болезни [4].

После Февральской революции, пришедшее к власти Временное правительство 12 июня 1917 года приняло Постановление «О повышении окладов государственного подоходного налога»: не облагаемой суммой минимального годового дохода стало 1000 руб.; низшая ставка налога составляла 1 %, а высшая – 33 %; доход, превышавший 400 тыс. руб., облагался в размере 120 тыс. руб. с прибавлением к этой сумме по 3050 рублей на каждые полные 10 тыс. руб. сверх 400 тыс. руб. [10].

В первой половине 20-х годов в СССР налог приобрел двойное название «подоходно-поимущественный», при этом он взимался отдельно с дохода и отдельно с имущества; был объединен с общегражданским, квартирным налогом и налогом с лиц, нанимающих домашнюю прислугу и, в завершение, очередным Положением был преобразован в подоходный налог, который взимался по прогрессивным ставкам и дифференцировался по четырем группам плательщиков: рабочие и служащие; работники искусств; лица, занимающиеся частной практикой; лица, имеющие доходы от работы не по найму [10].

В 1943 году был введен новый подоходный налог, его уплачивали граждане СССР, имеющие самостоятельный источник дохода, независимо от места проживания, иностранные граждане и лица без гражданства, получающие доходы на территории СССР.

Следующие 20 лет запомнились ростом ставок налога и изменением порядка его исчисления, а также увеличением нагрузки на лиц, получающих нетрудовые доходы.

С 1960 года постепенно повышался необлагаемый минимум заработной платы рабочих и служащих, и уменьшались ставки налога по этим доходам [4].

1 октября 1960 г. Средняя заработанная плата в месяц: 783 руб. Не облагаемая налогом сумма заработной платы повышена до 500 руб. Ставки подоходного налога с рабочих и служащих, получающих заработную плату от 501 руб. до 600 руб. в месяц включительно, снижены в среднем на 40 %.

1 октября 1961 г. Средняя заработная плата в месяц: 81,3 руб. Не облагаемая налогом сумма заработной платы повышена до 60 руб. Ставки подоходного налога с рабочих и служащих, получающих заработную плату от 60,1 до 700 в месяц включительно, снижены в среднем на 40 %. Запланировано постепенное повышение необлагаемой налогом суммы заработной платы и полная отмена подоходного налога к 1 октября 1965 г.

1 октября 1962 г. Средняя заработная плата в месяц: 84,2 руб. Запланированное постепенное повышение не облагаемой налогом суммы заработной платы и полная отмена подоходного налога к 1 октября 1965 г. Отложены на неопределенный срок.

1 октября 1968 г. Средняя заработная плата в месяц: 107 руб. Ставки подоходного налога с рабочих и служащих, получающих заработную плату от 61 до 80 руб. в месяц включительно, снижены в среднем на 25 %.

25 декабря 1972 г. Средняя заработная плата в месяц: 121,91 руб. Не облагаемая налогом сумма заработной платы повышена до 700 ставки подоходного налога

с рабочих и служащих, получающих заработную плату от 71 до 90 в месяц включительно, снижены в среднем на 35,5 %.

После распада СССР в РФ проходила политика увеличения налога на доходы физических лиц: чем больше доход в год, тем больше платишь налог [4].

7 декабря 1991 года Ельцин подписал указ РСФСР, устанавливающий минимальную ставку НДФЛ на доходы до 42 тыс. руб. При официальном курсе доллара в 57 копеек это соответствовало месячной зарплате, приблизительно, в 6 тыс. долл. Если доход превышал эту сумму, налог возрастал. Таким образом, годовой доход от 42 тыс. до 84 тыс. руб. облагался налогом в 5 тыс. 40 руб. и 15 % средств от суммы превышающей 42 тыс. руб. Больше всего платили люди, получающие 420 тыс. руб. и более, их выплаты составляли 144 тыс. 540 руб. и 60 % от суммы, превышающей 420 тыс. руб.

Уже 16 июля 1992 года в закон были внесены поправки – ставка в 12 % была установлена для годовых доходов размером менее 200 тыс. руб. К тому времени в России уже был введен свободный курс рубля, и эта сумма соответствовала месячной зарплате в 127 долл.

В 1992 году в закон были внесены поправки, уменьшающие или освобождающие от НДФЛ некоторые виды доходов, в том числе «северные надбавки».

В 1993 году лимит для минимальной ставки в 12 % был повышен до 1 млн руб., в 1994 году – до 10 млн руб., в 1996 году – до 12 млн руб. С 1998 года 12 % налога взимались с годового дохода размером до 20 тыс. денонмированных рублей. В 1999 году минимально облагаемый уровень был поднят сначала до 30 тыс. руб., а затем до 50 тыс. руб. [4].

К концу 2000-го года закон предусматривал три варианта налога на доходы физических лиц. Получавшие в год до 50 тыс. руб. (в 4,2 тыс. руб. в месяц) уплачивали 13 %. Годовые зарплаты от 50 тыс. руб. до 150 тыс. руб. облагались налогом в 6 тыс. руб. и дополнительно 20 % с суммы, превышающей 50 тыс. руб. Максимальный налог платили те, кто получал доход более 150 тыс. руб. в год (42 тыс. руб. в месяц) – с них взимали 26 тыс. руб. и 30 % с суммы, превышающей 150 тыс. руб. Средняя месячная заработная плата в то время составляла 3,2 тыс. руб. [7].

С 1 января 2001 года в России вступила вторая часть Налогового кодекса РФ, которая установила НДФЛ – 13 % [8].

Налог на доходы физических лиц или (НДФЛ) – основной вид прямых налогов. Этот налог исчисляется, в процентах от совокупного дохода физических лиц, за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством РФ.

Налогоплательщиками НДФЛ являлись лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев); лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, в случае получения дохода на территории России.

К доходам, которые облагаются НДФЛ можно отнести: доход от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет; доход от сдачи имущества в аренду; доходы от источников за пределами РФ; доходы в виде разного рода выигрышей.

В налоговом кодексе принято различать 5 налоговых ставок на доходы физических лиц [2].

Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 9 % производится в случаях:

- получения дивидендов до 2015 года;
- получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;

– получения доходов учредителям доверительного управления ипотечным покрытием. Следует отметить, что эти доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.

Если физическое лицо является налоговым резидентом, практически все его доходы будут облагаться по налоговой ставке 13 %. К таким доходам, можно отнести заработную плату, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества и иные доходы.

В некоторых случаях, доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ облагаются по той же налоговой ставке 13 %, и к ним относятся [6]:

- доходы от выполнения трудовой деятельности;
- доходы от выполнения трудовой функции в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»;
- доходы от выполнения своих трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ.

Как правило, по ставке 15 % облагаются дивиденды, полученные от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ, а все остальные доходы физических лиц, не являющихся резидентами, облагаются по ставке 30 %.

Максимальной налоговой ставкой является ставка 35 % [6]:

- любые выигрыши и призы от участия в конкурсах, играх и на мероприятиях в целях рекламы товаров или работ и услуг, превышающие 4 тыс. руб.;
- процентные доходы по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;
- материальная выгода, полученная как экономия от уплаты процентов по займам, она считается от двух третей ставки рефинансирования ЦБ. С 1 января 2016 года ставка рефинансирования ЦБ приравнивается к ключевой.

В 2020 году налог платят физические лица, как резиденты, так и нерезиденты РФ. Чаще всего расчет и уплата налога ложится на плечи налогового агента. Агентские обязанности возникают при выплате: зарплаты и других выплат в рамках трудовых отношений, вознаграждения по авторским договорам, вознаграждения по гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг, дивидендов [9].

Организация или ИП не исполняют агентских обязанностей, если: выплачивают доход ИП, самозанятому, гражданину с частной практикой, доход выплачивается в рамках сделки по приобретению имущества у физического лица.

Для НДФЛ установлены ставки: 9, 13, 30 и 35 %. Есть две дополнительные ставки: 5 % – с дивидендов, полученных от международных холдингов, 0 % – с доходов по российским ценным бумагам, если в расчете налога применяется международный договор об избежании двойного налогообложения.

С 01.01.2021 г. в России отменили плоскую шкалу налогов на доходы физических лиц, была введена ставка 15 % для граждан с доходами более 5 млн руб. в год (416,7 руб. в месяц). В первую очередь, это решение об увеличении налога на граждан связано с падением бюджетных доходов, вызванных пандемией. Также с 01.01.2021 вступает в силу ФЗ от 23.11.2020 № 372-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период». Законом предусматривается специальный порядок применения налоговых ставок по НДФЛ в зависимости от величины и вида дохода, а также вводятся понятия «основная налоговая база»,

«совокупность налоговых баз», устанавливаются перечни отдельных видов доходов, совокупность налоговых баз по которым облагается НДФЛ по различным ставкам [8].

Рассчитывать и удерживать НДФЛ по повышенной ставке должен налоговый агент. Перечисляется налог отдельно на разные КБК: по ставке 13 % (это сумма НДФЛ в пределах 650 тыс. руб.); по ставке 15 % с части базы свыше 5 млн. руб.

С 2021 года не облагаются НДФЛ (закон от 23.11.2020 № 374-ФЗ) [5]:

- матпомощь в сумме до 50 тыс. руб., выплачиваемая работодателем работнику в случае установления опеки над ребенком;

- возмещение расходов на оплату коммунальных услуг, жилья, топлива, стоимости натурального довольствия, а также соответствующие доходы в натуральной форме (освобождение применяется к компенсациям, установленным законом или НПА местных властей);

- оплата работодателем работнику и неработающим членам его семьи из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей проезда или перелета (включая стоимость провоза до 30 кг багажа) до пункта пропуска через границу РФ, в том числе международного аэропорта – при заграничном отпуске;

- компенсация курортного сбора сотруднику, направленному в командировку.

В 2022 году ставка 13 % является основной для российских налоговых резидентов. По такому тарифу налог взимается у большинства работающих граждан. В расчете налога по этой ставке можно применять налоговые вычеты, например, на детей.

Ставке 15 % является дополнительной для российских резидентов с годовыми доходами свыше 5 млн руб. Подоходный налог рассчитывается по следующему алгоритму [3]:

- с января 2022 года бухгалтер рассчитывает налог по основному тарифу 13 %,

- в месяце, когда годовой доход накопится до 5 млн руб., бухгалтер начинает применять ставку 15 %,

- до конца года налог рассчитывается по ставке 15 %. Итоговая ставка при доходах свыше 5 млн руб. составляет 650 тысяч рублей плюс 15 % с доходов свыше 5 млн руб.

С 01.01.2023 г. в НДФЛ внесены следующие изменения [1].

Новый порядок уплаты НДФЛ с зарплаты. До 2023 г. датой получения дохода признавали последний день месяца, за который начислили заработную плату. Аванс под эту норму не попадал, с него НДФЛ не удерживали. Удержание и уплату налога можно было осуществлять при окончательном расчете зарплаты сотрудника за месяц. Изменения по уплате НДФЛ в 2023 году заключаются во введении общей нормы: датой получения дохода признают непосредственно день выплаты – вне зависимости, аванс это или зарплата за месяц.

С 2023 г. перечислять НДФЛ следует на единый счет: это касается и юридических лиц, и ИП. Для исчисления налога будет использоваться специальный период – 23-го числа предыдущего по 22-е число текущего месяца. По окончании периода происходит расчет и уплата налога. Для всех действуют единые сроки [1]: до 25-го числа – сроки подачи уведомления о начисленных суммах НДФЛ; до 28-го числа – сроки перечисления налога в бюджет.

В конце и начале года будут действовать особые периоды:

- новогодний, с 23 по 31 декабря. Крайний срок для начисления налога, предоставления уведомления и оплаты НДФЛ – последний рабочий день текущего года;

- январский, с 1 по 22 января. Крайний срок уплаты налога – 28 января. Отправить уведомление нужно до 25 января.

Выплаты работникам, чья деятельность носит разъездной характер, с 2023 г. будут облагаться НДФЛ. При этом установлен необлагаемый лимит – такой же, как и для

командировочных: 700 руб. в сутки (п. 2 ст. 422 НК РФ). Это позволит избежать искусственного завышения суточных расходов. Аналогичный лимит будет действовать и в отношении суммы надбавки вахтовикам. В 2022 году разъездные суточные и надбавки вахтовикам не облагались НДФЛ.

Компенсации удаленным сотрудникам. Для сотрудников, которые трудятся дистанционно, установят ограничение по суммам компенсации за использование при работе собственного имущества. Лимит составит 35 руб. за рабочий день или около 700 руб. в месяц. Сотрудники вправе не предоставлять подтверждающие документы на эти суммы.

НДФЛ 2021–2022 годы стали переходным периодом для применения прогрессивной шкалы к НДФЛ. Сейчас повышенную ставку в 15 % применяют к сумме доходов выше предела в 5 млн руб. – но эту сумму считают отдельно по каждой налоговой базе (п. 3 ст. 2 Закона № 372-ФЗ). С 2023 года для исчисления будут применять совокупную налоговую базу [1].

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 24.10.2023).
2. Актуальные проблемы налогообложения физических лиц : учебник / Т. Я. Сильвестрова, С. Ю. Гурова, Н. В. Александрова [и др.] ; под ред. Т. Я. Сильвестровой. М. : ИНФРА-М, 2020. 219 с.
3. Изменения по НДФЛ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/moedelo/584845/> (дата обращения: 24.10.2023).
4. История НДФЛ в России [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/infografika/621831/> (дата обращения: 24.10.2023).
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения: 24.10.2023).
6. Налог на доходы физических лиц [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165 (дата обращения: 24.10.2023).
7. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / Н. И. Малис, С. А. Анисимов, М. А. Данилькевич, Г. Г. Лалаев ; под ред. Н. И. Малис М. : Магистр ; ИНФРА-М, 2019. 128 с.
8. Тихонова А. В. Факторы трансформации системы налогообложения физических лиц : монография. М. : ИНФРА-М, 2022. 170 с. (Научная мысль). DOI 10.12737/1860141. ISBN 978-5-16-017533-1. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860141> (дата обращения: 24.10.2023).
9. Хандрамай А. А., Корчагина И. В. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. 291 с.
10. Этапы эволюции налоговой системы в послеоктябрьский период [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn39/about_fts/fts/history_fts/history_ufns/4336974/ (дата обращения: 24.10.2023).

© Мазур Е. Е., 2023

**АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПРЕМИЯ:
ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ
КАК ИНВЕСТИЦИОННОЙ НАЛОГОВОЙ ЛЬГОТЫ**

С. В. Мулява

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Красноярский филиал Финуниверситета
660075, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Маерчака, 20

В статье раскрываются проблемы реализации на практике инвестиционной налоговой льготы, принятой в целях стимулирования осуществления капитальных вложений организациями. Определены преимущества и недостатки данной налоговой преференции, разработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности применения амортизационной премии. В целях конвергенции налогового и бухгалтерского учетов в части налога на прибыль, повышения инвестиционной эффективности использования амортизационной премии рекомендовано: предусмотреть применение амортизационной премии в бухгалтерском учёте, разработать рекомендации по применению амортизационной премии для налогоплательщиков, законодательно закрепить целевой характер использования высвобожденных средств в качестве источника финансирования инвестиций.

Ключевые слова: амортизационная премия, инвестиции, основные средства, налог на прибыль.

**DEPRECIATION PREMIUM: PROBLEMS OF IMPLEMENTATION
AS AN INVESTMENT TAX BENEFIT**

S. V. Mulyava

Financial University under the Government of the Russian Federation,
Krasnoyarsk branch of the Financial University
20, Maerchaka Str., Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The article reveals the problems of implementing in practice the investment tax benefit adopted in order to stimulate the implementation of capital investments by organizations. The advantages and disadvantages of this tax preference have been identified, measures have been developed to improve the effectiveness of the depreciation premium. In order to converge tax and accounting accounting in terms of income tax, increase the investment efficiency of using the depreciation premium, it is recommended to: provide for the use of the depreciation premium in accounting, develop recommendations on the use of the depreciation premium for taxpayers, legislate the targeted nature of the use of the released funds as a source of investment financing.

Keywords: depreciation premium, investment, fixed assets, income tax.

Меры по налоговому стимулированию экономической и инвестиционной активности представлены в статусе национальной цели развития в документе Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Повышение действенности и количества налоговых льгот становится одной из первоочередных мер, предпринимаемых Правительством РФ в последнее время.

Необходимо отметить, что акцент в налоговой политике сохраняется на повышении эффективности именно стимулирующей функции налоговой системы, а не на налоговой оптимизации расходов.

Примером такой преференции, которая рассматривалась законодателями, как налоговый инструмент стимулирования инвестиционной деятельности, является амортизационная премия.

Целью данной статьи являются выявление причин низкой эффективности амортизационной премии, а также разработка мероприятий, направленных на совершенствование стимулирующей роли этой инвестиционно-ориентированной льготы.

Для достижения поставленной цели в статье решены следующие задачи:

- проанализированы изменения в налоговом законодательстве, регулирующем применение амортизационной премии;
- определены основные этапы реализации на практике амортизационной премии;
- сформулированы преимущества и недостатки вышеуказанной льготы.

Напомним, что данная преференция, введённая в действие с 01.01.2006 года Федеральным законом от 06.06.2005 г. № 58-ФЗ, предусматривала единовременное списание в качестве расходов для целей налогообложения до 10 % капитальных вложений [3]. То есть, организация, воспользовавшись правом применения амортизационной премии, получала существенную экономию по налогу на прибыль в первый месяц начисления амортизации. Высвобожденные средства можно было направить на осуществление дальнейших инвестиций. Стоит заметить, что Налоговый кодекс не содержит прямых указаний на характер использования вышеуказанных сумм.

Первоначально, основным сдерживающим моментом являлись неизбежно возникающие вопросы у налогоплательщиков по поводу различных нюансов применения амортизационной премии. В связи с чем, пользуясь своим правом, субъекты экономики неоднократно обращались за разъяснениями в Министерство финансов, получая ответы в многочисленных Письмах Минфина [1]. Лидером в списке факторов, ограничивающих применение этой налоговой преференции, являются неизбежно возникающие временные разницы из-за различия между бухгалтерским и налоговым учётом и, как следствие, увеличение нагрузки на бухгалтерские службы организаций. Это связано с тем, что для целей бухгалтерского учёта амортизационная премия не предусмотрена, несмотря на то, что в этом же периоде вступила в действие новая редакция ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», кроме этого с 01.01.2022 года становится обязательным к применению ФСБУ 6/2020 и было бы целесообразно предусмотреть применение данной льготы и в целях бухгалтерского учёта. Однако, вопрос о необходимости внесения таких изменений в нормативные документы, регулирующие ведение бухгалтерского учёта, до сих пор остаётся открытым.

Данная ошибка законодателей наряду с возникновением многочисленных спорных ситуаций, связанных с отсутствием сложившейся практики применения амортизационной премии, стали причиной низкой эффективности этого налогового инструмента стимулирования инвестиционной деятельности.

В табл. 1 представлены итоги проведённого исследования изменений в налоговом законодательстве, регулирующем применение амортизационной премии.

Таким образом, начиная с 01.01.2009 года, налоговая амортизация начисляется с учётом новых правил, призванных стимулировать инвестиционную активность.

Таблица 1

Основные этапы применения на практике амортизационной премии

Дата изменений	Наименование нормативного документа	Сущность изменений
01.01.2006	Федеральный закон от 06.06.2005 г. № 58-ФЗ	Начинает применяться амортизационная премия
01.01.2007	Федеральный закон от 27.07.2006 г. № 144-ФЗ	В состав расходов, по которым начисляется льгота, включена реконструкция [4]
01.01.2009	Федеральный закон от 22.07.2008 г. № 158-ФЗ; п. 3 ст. 272 НК РФ	Законодательно утверждена норма, указывающая, что для целей налогообложения льгота признаётся косвенным расходом [5]
01.01.2009	Федеральный закон от 26.11.2008 г. № 224-ФЗ	Увеличение амортизационной премии. Появление нормы по восстановлению льготы [6]
	Письмо Минфина от 15.12.2011 № 03-03-06/1/827	В случае передачи основного средства в качестве вклада в уставный капитал суммы амортизационной премии не восстанавливаются [9]
	Письмо Минфина от 28.09.2012 № 03-03-06/1/510	Восстановление сумм амортизационной премии в случае передачи объекта основных средств на безвозмездной основе законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не предусмотрено [10]
29.11.2012	Федеральный закон от 29.11.2012 № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй НК РФ»	Включение сумм амортизационной премии в состав вне-реализационных доходов в случае реализации объекта основных средств до истечения пяти лет взаимозависимому лицу [7]
	Письмо Минфина России от 09.10.2020 № 03-03-06/1/88491	Необходимость отражения всех критериев применения амортизационной премии в Учетной политике организации для целей налогообложения [11]

Позитивным изменением следует считать увеличение размера амортизационной премии для объектов основных средств, относящихся к 3–7 амортизационным группам, до 30 %. То есть, после вступления в силу Федерального закона от 26.11.2008 года № 224-ФЗ [6], согласно п. 9. ст. 258 НК РФ под амортизационной премией следует понимать право включать в состав расходов отчётного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 % (не более 30 % в отношении основных средств, относящихся к 3–7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 % (не более 30 % в отношении основных средств, относящихся к 3–7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ [2].

После вступления в силу данных изменений организации получили возможность единовременного списания в состав расходов больших сумм. Стоит отметить, что для предприятий с неустойчивым финансовым положением, во избежание возникновения убытка, целесообразно применять более низкий процент амортизационной премии. Это

связано с тем, что отрицательный финансовый результат может вызывать пристальное внимание со стороны налоговых органов, а отражение убытка в течение нескольких отчетных периодов является одним из критериев для проведения выездной налоговой проверки

Необходимо подчеркнуть, что со стороны Минфина поступали предложения с 01.01.2013 года отменить антикризисное повышение амортизационной премии.

Кроме того в Налоговом кодексе появилась норма, предусматривающая обязанность налогоплательщика по восстановлению амортизационной премии при реализации основного средства в течение пяти лет с момента ввода его в эксплуатацию (абз. 4 п. 9 ст. 258 НК РФ). Следует заметить, что данное нововведение ограничивает использование амортизационной премии как метода налоговой оптимизации при приобретении и планируемой последующей продаже основного средства.

Необходимость решения данных проблем не содействовало повышению инвестиционной активности организаций и, поэтому вышеуказанная налоговая норма явно нуждалась в корректировке. В связи с чем, в январе 2012 года Правительство РФ одобрило законопроект, вносящий изменения в ст. 258 НК РФ, и с 01.01.2013 года налогоплательщики получили возможность не восстанавливать амортизационную премию в случае продажи приобретённого менее пяти лет назад имущества. Исключение составит продажа основного средства взаимозависимым лицам, определение которых содержится в ст. 20 НК РФ. Так законодатели пытаются сохранить механизм предотвращения возможных злоупотреблений при применении налоговой льготы.

В табл. 2 представлены основные преимущества и недостатки применения инвестиционно-ориентированной льготы.

Таблица 2

Основные преимущества и недостатки применения амортизационной премии

Преимущества применения налоговой льготы	Недостатки применения амортизационной премии
Ускорение процесса отнесения на расходы капитальных вложений	Происходит лишь смещение налоговой базы по налогу на прибыль во времени
Существенная экономия на налоге на прибыль в первый месяц начисления амортизации	В течение всего срока полезного использования данная льгота нейтрализуется увеличением налога на прибыль в дальнейшем, вызванным уменьшением амортизационных отчислений
Высвобождение существенных средств для инвестиций	Законодательно не закреплён характер использования высвобожденных средств
Увеличение амортизационной премии до 30 % для основных средств 3–7 амортизационных групп	Отсутствие организационного механизма применения налоговой льготы
Одобен законопроект об отмене восстановления амортизационной премии по реализованным объектам основных средств	Амортизационная премия не предусмотрена для целей бухгалтерского учёта [8]

Таким образом, несмотря на позитивный характер всех изменений, амортизационная премия так и не стала в полной мере налоговым инструментом стимулирования инвестиционной деятельности. Проведённый анализ применения амортизационной премии позволяет рекомендовать для повышения её эффективности следующие мероприятия:

1. В целях сближения налогового и бухгалтерского учёта в части налога на прибыль, предусмотреть применение амортизационной премии в бухгалтерском учёте.

2. Разработать рекомендации по применению амортизационной премии для налогоплательщиков.

3. Законодательно закрепить целевой характер использования высвобожденных средств в качестве источника финансирования инвестиций.

Принятие данных мер позволило бы решить все вышеуказанные в статье проблемы и вернуть амортизационной премии статус налоговой преференции, направленной на улучшение инвестиционного климата в стране.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 1. [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) : принят Государственной думой 16 июля 1998 года: одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 10.10.2023).

2. Российская Федерация. Кодекс. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 2. [Электронный ресурс] : федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) : принят Государственной думой 19 июля 2000 года: одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 10.10.2023).

3. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.06.2005 № 58-ФЗ (ред. от 23.06.2014): принят Государственной думой 12 мая 2005 года: одобрен Советом Федерации 25 мая 2005 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_53827 (дата обращения: 16.10.2023).

4. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части создания благоприятных условий налогообложения для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, а также внесения других изменений, направленных на повышение эффективности налоговой системы [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.07.2006 № 144-ФЗ (ред. от 24.07.2009) : принят Государственной думой 05 июля 2006 года: одобрен Советом Федерации 14 июля 2006 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61794/ (дата обращения 13.10.2023).

5. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в главы 21, 23, 24, 25 и 26 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах [Электронный ресурс] : федер. закон от 22.07.2008 № 158-ФЗ (ред. от 23.11.2015) : принят Государственной думой 04 июля 2008 года: одобрен Советом Федерации 11 июля 2008 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_78529/ (дата обращения: 16.10.2023).

6. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 26.11.2008 № 224-ФЗ (ред. от 27.22.2017) : принят Государственной думой 21 ноября 2008 года: одобрен Советом Федерации 26 ноября 2008 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81902/ (дата обращения: 16.10.2023).

7. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй НК РФ» [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.11.2012 № 206-ФЗ (ред. от 23.07.2013) : принят Государственной думой 16 ноября 2012 года : одобрен Советом

Федерации 21 ноября 2012 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138321/ (дата обращения: 16.10.2023).

8. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс] : федер. закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ (ред. от 31.07.2023): принят Государственной думой 29 июня 2022 года: одобрен Советом Федерации 08 июля 2022 года. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421873/ (дата обращения: 16.10.2023).

9. Российская Федерация. Письмо Минфина от 15.12.2011 № 03-03-06/1/827. URL: <http://ivo.garant.ru/#/document/57970750/paragraph/168/doclist/2034/> (дата обращения: 20.10.2023).

10. Российская Федерация. Письмо Минфина от 28.09.2012 № 03-03-06/1/510. URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=115456&demo=1/> (дата обращения: 17.10.2023).

11. Российская Федерация. Письмо Минфина России от 09.10.2020 № 03-03-06/1/88491. URL: <https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=198445&demo=1/> (дата обращения: 20.10.2023).

© Мулява С. В., 2023

**НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ
ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА:
АНАЛИЗ МЕХАНИЗМОВ И ПРАВОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЙ**

А. С. Потолянов

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Красноярский колледж радиоэлектроники и информационных технологий»
Российская Федерация, 660010, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 156

Налоговый контроль является важным инструментом для обеспечения справедливого перераспределения доходов, поддержания финансовой устойчивости государства и содействия экономическому развитию. Актуальность темы обусловлена участвующей практикой нарушений в исследуемой сфере. В этой связи требуется разработка и внедрение в практику работы организаций инструментов внутреннего контроля за соблюдением своевременности проведения налоговых мероприятий.

Ключевые слова: налоговый контроль, аудит, проверка, налоги, сборы.

**TAX CONTROL AND LIABILITY FOR VIOLATION OF LEGISLATION:
ANALYSIS OF MECHANISMS AND LEGAL CONSEQUENCES**

A. S. Potolyanov

Regional state budgetary professional educational Institution
“Krasnoyarsk College of Radio Electronics and Information Technologies”
156, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660010, Russian Federation

Tax control is an important tool for ensuring a fair redistribution of income, maintaining the financial stability of the State and promoting economic development. The relevance of the topic is due to the increased practice of violations in the field under study. In this regard, it is necessary to develop and implement in the practice of organizations internal control tools for compliance with the timeliness of tax measures.

Keywords: tax control, audit, inspection, taxes, fees.

В условиях рыночной экономики налоговый контроль является одним из ключевых инструментов государства для обеспечения экономической стабильности, регулирования социальных и экономических процессов, а также формирования доходной части бюджета. В то же время, ответственность за нарушения законодательства в области налогообложения является важным элементом системы общественного контроля и гарантий соблюдения прав граждан, предприятий и организаций.

Налоговый контроль является системой мер, осуществляемых налоговыми органами для обеспечения соблюдения налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль включает в себя различные аспекты: учет и регистрацию налогоплательщиков; проверку соблюдения налогового законодательства; применение

санкций за нарушения; контроль за своевременностью и полнотой уплаты налогов и сборов [9].

Нарушение законодательства в области налогообложения влечет за собой как административную, так и уголовную ответственность (табл. 1).

Таблица 1

Виды ответственности за нарушения в области налогообложения [1]

Административная ответственность	Уклонение от уплаты налогов (ст. 198, 199 УК РФ) Уголовная ответственность
Непредставление налоговой декларации	Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)
Уклонение от уплаты налогов или сборов	Налоговые правонарушения и ответственность за них регулируются Кодексом об административных правонарушениях (КоАП РФ) и Уголовным кодексом Российской Федерации (УК РФ)
Нарушение правил ведения кассовых операций	
Несоблюдение порядка работы с наличными средствами	

Основной целью налогового контроля является борьба с налоговыми правонарушениями и недобросовестными действиями налогоплательщиков. При нарушении законодательства налоговыми органами могут быть применены различные санкции и меры ответственности.

Одной из мер ответственности являются финансовые штрафы. Они могут быть назначены в случае установления факта нарушения законодательства о налогах. Размер штрафа зависит от конкретных обстоятельств дела, включая степень нарушения, сумму задолженности и другие факторы. Штрафная ответственность предусмотрена как для налогоплательщиков, так и для иных лиц, участвующих в налоговых отношениях [8].

Помимо финансовых штрафов, налоговый контроль может привести к применению иных санкций, таких как лишение налоговых льгот, привлечение к уголовной ответственности, возложение налогового задолженности на третьих лиц, арест имущества налогоплательщика и другие [6].

Важно отметить, что ответственность за нарушение законодательства может быть не только наказательной, но и долговой. То есть, в случае выявления налогового правонарушения, налогоплательщик обязан уплатить недостающую сумму налога, а также уплатить неустойку и проценты за просрочку уплаты [10].

Ниже представлена информация по размерам штрафов, предусмотренным для организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц за нарушения законодательства:

- 1) нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ предусматривает штраф в размере 10 000 руб. (ст. 116 НК РФ);
- 2) за ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе предусмотрен штраф в размере 10 % от доходов, полученных за период ведения деятельности без постановки на учет, но не менее 40 000 рублей (ст. 116 НК РФ);
- 3) 1000 руб. предусмотрена за непредставление в установленный срок налоговой декларации (ст. 119 НК РФ);
- 4) за предоставление в налоговый орган недостоверных сведений предусмотрены штрафы от 40 до 80 тыс. руб.;
- 5) ст. 125 НК РФ предусмотрен штраф в размере 30 тыс. руб. за несоблюдение порядка пользования и распоряжения имуществом, на которое наложен арест налоговым органом в связи с исполнением обеспечительных мер по залогоу;
- 6) ст. 126 НК РФ предусматривает штраф в размере 500 руб. за представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения.

ния. Налоговый агент освобождается от ответственности, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений (п. 2 ст. 126.1 НК РФ);

7) за неправомерное несообщение сведений налоговому органу ст. 129 предусмотрен штраф в размере 5000 руб., за повторное нарушение в течение календарного года – 20 000 руб. [1].

Ответственность за нарушение налогового законодательства является серьезным делом и может иметь негативные последствия для нарушителя. Поэтому рекомендуется всегда соблюдать правила налогообложения и поддерживать свою деятельность в соответствии с действующими налоговыми требованиями. Это поможет избежать последствий налогового контроля и проблем с налоговыми органами [7].

Обратимся к статистическим данным.

По данным статистической налоговой отчетности ФНС России, охват выездных налоговых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей снизился с 0,17 % в 2018 году до 0,11 % в 2021 году, в том числе юридических лиц – с 0,31 % в 2018 году до 0,22 % в 2021 году [4].

Несмотря на внедрение риск-ориентированного подхода при отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, удельный вес безрезультативных проверок в исследуемом периоде увеличился с 4,8 % в 2019 году до 5,4 % в 2021 году. Средняя продолжительность выездных налоговых проверок организаций также не имеет тенденции к снижению (с 217 дней в 2018 году до 218 дней в 2021 году) [3].

Эффективность взыскания задолженности, образованной по результатам выездных налоговых проверок по решениям, вступившим в силу в 2019–2021 годах и первом полугодии 2022 года, составляет 31,2 %, из них на стадии направления требований – 18,3 %, за счет денежных средств налогоплательщиков – 14 %, за счет имущества налогоплательщиков – 13 % [5]. Сведения по годам представлены в табл. 2.

Таблица 2

Результаты работы выездных налоговых проверок [2]

Период вступления в силу решений	2019 г.		2020 г.		2021 г.		1 полугодие 2022 г.		Итого	
	Сумма, млрд руб.	Эффективность, %	Сумма, млрд руб.	Эффективность, %	Сумма, млрд руб.	Эффективность, %	Сумма, млрд руб.	Эффективность, %	Сумма, млрд руб.	Эффективность, %
Направленно требований	77,7		104,8		228,5		182,9		593,9	
Поступило по требованиям	34,3	44,2	25,3	24,2	31,5	13,8	17,4	9,5	108,6	18,3
Направленно инкассовых поручений	33,1		62,6		149,8		92,2		337,6	
Поступило инкассовых поручений	5,1	15,8	9,6	15,4	23,9	16,0	8,5	9,2	47,3	14,0
Вынесены решения о взыскании за счет имущества	23,7		34,3		118,2		50,9		227,1	
Поступило за счет имущества	5,0	21,2	7,2	20,9	12,7	10,8	4,7	9,3	29,6	13,0
Поступило за счет всех стадий взыскания	44,6	57,4	42,1	40,2	68,2	29,9	30,6	16,7	185,5	31,2

Таким образом, налоговый контроль и ответственность за нарушение законодательства являются важными элементами системы управления экономикой и контроля за соблюдением прав и интересов налогоплательщиков. Эффективное осуществление налогового контроля и применение ответственности за нарушение законодательства способствует обеспечению налоговой дисциплины, предотвращению уклонения от уплаты налогов, и, в конечном итоге, повышению благосостояния страны и ее граждан.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Кодекс. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) : принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года. [Электронный ресурс]. URL: [consultant.ru>document/](https://consultant.ru/document/) (дата обращения: 23.10.2023).
2. Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. 2023. № 2. Налоговые проверки. [Электронный ресурс]. URL: [ach.gov.ru>statements/](https://ach.gov.ru/statements/) (дата обращения: 23.10.2023).
3. Коммерсант [Электронный ресурс]. URL: <https://www.kommersant.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).
4. Независимая газета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ng.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).
5. Новостной портал Тасс [Электронный ресурс]. URL: <https://tass.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).
6. Парламентская газета [Электронный ресурс]. URL: <https://www.pnp.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).
7. РБК [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).
8. Российская газета [Электронный ресурс]. URL: <https://rg.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).
9. Сообщество профессионалов Налог.ру [Электронный ресурс]. URL: <https://nalog-nalog.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).
10. Эксперт [Электронный ресурс]. URL: <https://expert.ru/> (дата обращения: 23.10.2023).

© Потольянов А. С., 2023

НДФЛ – ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ И НОВОВВЕДЕНИЯ

Д. В. Руденко

Краевое государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Ачинский торгово-экономический техникум»
Российская Федерация, 662165, г. Ачинск, ул. Кирова, 1

Рассматривается сущность и основные принципы функционирования налога на доходы физических лиц. Анализируются правовые и налоговые аспекты, связанные с выплатой, удержанием и уплатой налога на доходы физических лиц. Выявляются особенности выплат налога с юридического и физического лица. Рассматриваются последние изменения, произошедшие с НДФЛ.

Ключевые слова: НДФЛ, доходы, ставка, база.

PERSONAL INCOME TAX – MAIN ASPECTS AND INNOVATIONS

D. V. Rudenko

Regional State Budgetary Professional Educational Institution
“Achinsk Trade and Economic College”
1, Kirova Str., Achinsk, 662165, Russian Federation

The essence and basic principles of the functioning of the personal income tax are considered. Legal and tax aspects related to the payment, withholding and payment of personal income tax are analyzed. The peculiarities of tax payments from legal entities and individuals are revealed. The latest changes that have occurred with personal income tax are considered.

Keywords: personal income tax, income, rate, base.

НДФЛ – это налог на доходы физических лиц, который является одним из основных источников доходов бюджета Российской Федерации. Налогоплательщиками, или резидентами, считаются те, кто живет в России. Точнее, находится в России и не выезжает за ее пределы более 183 дней. НДФЛ платят и те, кто живет за границей, но доход получает из РФ [2].

Работодатели становятся налоговыми агентами. Они удерживают часть зарплаты, направляя деньги в федеральный бюджет.

НДФЛ платят физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами России, но получающие доход из источников, расположенных на территории РФ. НДФЛ начисляется на широкий спектр доходов физических лиц, в том числе: доходы от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет; доходы от сдачи имущества в аренду; доходы от источников за пределами Российской Федерации; выигрышей в конкурсах и лотереях [2].

НДФЛ облагает широкий спектр доходов физических лиц. Сюда входят: заработная плата и вознаграждение за труд; доходы от найма собственности; проценты по вкладам и облигациям; дивиденды и доходы от участия в капитале предприятий; доходы от продажи ценных бумаг и многое другое.

В России существуют определенные категории доходов, которые не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц (НДФЛ).

1. Проценты по вкладам в банках: если вы получаете доход в виде процентов по банковским вкладам, включая сберегательные и депозитные счета, то вам не нужно платить НДФЛ с этих сумм [5].

2. Дивиденды от российских компаний: В некоторых случаях дивиденды, полученные от российских компаний, могут быть освобождены от НДФЛ. Это зависит от действующего законодательства и может быть предметом налоговых льгот. Освобождение от налоговой обязанности может стимулировать инвесторов вкладывать деньги в российские компании и способствовать развитию экономики.

3. Социальные пособия и компенсации. Например, пособия по материнству, пособия по безработице и компенсации за вред здоровью могут быть освобождены от уплаты налога. Это помогает обеспечить социальную защиту гражданам в трудной жизненной ситуации.

4. Выплаты по страховым договорам: Некоторые выплаты, связанные со страхованием жизни или имущества, также могут быть освобождены от налогообложения. Это означает, что если вы получаете страховое возмещение или выплаты по страховому полису, вам не нужно уплачивать НДФЛ с этой суммы. Это может стать стимулом для людей защитить свою жизнь и имущество через страхование.

5. Наследство и подарки. Если вы получаете наследство или подарок, вы не обязаны платить налог на эту сумму. Это позволяет сохранить целостность наследственного имущества [5].

Основные аспекты НДФЛ:

1. Объекты налогообложения: различные виды доходов, такие как заработная плата, проценты по вкладам, дивиденды, доходы от продажи имущества и другие. Каждый из этих видов доходов может подпадать под разные условия налогообложения и вычетов [6].

2. Ставки налога. Величина налога зависит от вида дохода и может изменяться в зависимости от размера полученного дохода. Налоговая ставка может быть фиксированной или прогрессивной. Например, в России существует две прогрессивные ставки налога: 13 % для большинства доходов и 30 % для «высоких» доходов (определенного порога). Эти ставки могут меняться в соответствии с налоговыми изменениями [10].

3. Налоговые вычеты. Одним из способов снижения налоговой нагрузки для физических лиц являются налоговые вычеты. Они позволяют уменьшить сумму налогооблагаемого дохода, что в свою очередь приводит к уменьшению суммы налога. Как мы уже говорили ранее, имущественные налоговые вычеты являются одним из видов таких вычетов и позволяют получить налоговое льготное облегчение при покупке или строительстве жилья. Есть и другие виды вычетов, таких как социальные или профессиональные, которые также могут снизить налоговую нагрузку [6].

4. Отчетность и уплата налога. Физические лица должны представлять декларации о доходах и оплачивать налоги в соответствии с установленными порядками и сроками. В России налоговая декларация обычно представляется ежегодно до 30 апреля за предыдущий год. Оплата налога может осуществляться в различные сроки в зависимости от личных обстоятельств [7].

Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено пять налоговых ставок. Различные налоговые ставки установлены как в отношении видов доходов, так и в отношении категорий налогоплательщиков.

1. Налоговая ставка в размере 9 %. Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц в размере 9 % производится в случаях [8]:

- получения дивидендов до 2015 года;
- получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г.;
- получения доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием. Такие доходы должны быть получены на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 г.

2. Налоговая ставка 13 %.

Если физическое лицо является налоговым резидентом РФ, большинство его доходов будет облагаться по налоговой ставке в размере 13 %. К таким доходам, например, относится заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества, а также некоторые иные доходы [8].

Кроме того, по ставке 13 % облагаются доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в следующих случаях:

- от осуществления трудовой деятельности;
- от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»;
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ;
- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ

3. Налоговая ставка 15 %.

Если размер дохода, полученного в течение года, превышает сумму 5 миллионов рублей, сумма такого превышения будет облагаться по ставке 15 % [8].

Кроме того, ставка 15 % применяется в отношении следующих доходов лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ:

- от осуществления своей трудовой деятельности в качестве специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ»;
- от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно с переселившимися на постоянное место жительства в РФ;
- от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ;
- дивиденды, полученные от российских организаций

4. Налоговая ставка 30 %. Все прочие доходы физических лиц-нерезидентов облагаются по этой ставке [8].

5. Налоговая ставка 35 %. Является самой большой и применяется к этим видам доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в различных мероприятиях в целях рекламы товаров, и других видов деятельности, в части превышения установленных размеров;
- процентных доходов по вкладам в банках в части превышения установленных размеров;
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств в части превышения установленных размеров [8].

Юридическое лицо обязано удержать НДФЛ с заработной платы своего работника и перечислить его в бюджет. Это процесс автоматического вычета налога из заработной платы и передачи его налоговым органам. Юридические лица также должны представлять налоговую отчетность, в которой указывается сумма выплаченного НДФЛ за определенный период. Отчетность может быть представлена в электронной или бумажной форме, в зависимости от требований налоговых органов [9].

Налоговая база по НДФЛ – это денежное выражение доходов плательщика НДФЛ. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого дохода, облагаемого по различным ставкам [1].

При получении налогоплательщиком дохода от организаций и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из их цен, определяемых в порядке, предусмотренном ст. 105.3 НК РФ. При этом в стоимость таких товаров (работ, услуг) включается соответствующая сумма налога на добавленную стоимость и акцизов [1].

2023 год существенно изменил порядок исчисления и уплаты агентского НДФЛ.

1. Изменили дату получения дохода для целей исчисления НДФЛ. Дата фактического получения сотрудником (исполнителем) дохода – день его выплаты [4].

Если в прошлой редакции НК датой получения дохода для целей исчисления НДФЛ являлся последний день месяца, то теперь это день фактической выплаты дохода. Соответственно, налог нужно удерживать при каждом перечислении сотруднику зарплаты, в том числе и по авансу. Это осложнило жизнь тем работодателям (заказчикам), которые перечисляли доход физлицам часто: раз в неделю или ежедневно.

2. Установлен единый срок уплаты НДФЛ. Если раньше срок перечисления агентского НДФЛ зависел от типа выплаты, то теперь это не имеет значения. Налог с дохода, перечисленного работнику или исполнителю, уплачивается в бюджет в единый срок – до 28 числа [4].

Для выплат, перечисленных физлицам с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца, НДФЛ нужно перечислить на ЕНС до 28 числа текущего месяца.

По выплатам с 23 числа текущего месяца по 22 число следующего месяца срок уплаты налога – 28 число следующего месяца. Соответственно, за период с 23.05 по 22.06 НДФЛ перечисляется бюджет до 28.06. По выплатам с 23.06 по 22.07 – до 28.07.

3. Ввели обязанность сдачи в ИФНС уведомления об исчисленных суммах налога. Ранее такой обязанности у налоговых агентов не было, она появилась только в 2023 году. В этом документе организации и ИП отражают сумму агентского НДФЛ к уплате в бюджет за текущий расчетный период. Срок направления этого документа в ИФНС – до 25 числа текущего месяца. Получив уведомление, налоговая узнает, сколько денег нужно списать с ЕНС [4].

Уведомление в 2023 году можно не подавать, заменив его платёжным поручением с указанным в нем КБК агентского НДФЛ. В этом случае о сумме налога, подлежащей списанию по сроку уплаты, ИФНС узнает из платёжки.

Но действует данная льгота только в 2023 году и только для тех ИП и организаций, что ни разу не сдавали уведомления об исчисленных суммах налога.

Июньские изменения по НДФЛ не так масштабны, как январские и связаны в основном с администрированием налога и его распределением на ЕНС. Корректировки по НДФЛ были внесены в НК законом от 29.05.2023 № 196-ФЗ. К ним относятся: изменение порядка списания средств с ЕНС; установление возможности досрочного списания НДФЛ с ЕНС без заявления о зачёте; подача досрочного уведомления об исчисленных суммах по НДФЛ.

1. Изменение порядка списания средств с ЕНС. Несмотря на то, что НДФЛ является федеральным налогом, зачисляется он по большей части в региональный (85 %) и местный (15 %) бюджеты [3].

С введением ЕНС и установлением порядка списания с него средств в счёт уплаты недоимки, существенно сократился объем поступления денег в данные бюджеты. Ведь зачисляемые на ЕНС деньги, в том числе в счёт оплаты НДФЛ, сначала направлялись на погашение недоимки по всем платежам и только потом засчитывались в счёт оплаты текущих налогов. Соответственно, НДФЛ доходил до бюджетов в весьма урезанном виде.

Изменения, внесённые в НК законом № 196-ФЗ, устранили данную проблему, изменив очерёдность списания платежей с ЕНС. Теперь деньги с единого счета будут списываться в такой последовательности: недоимка по НДФЛ; текущие платежи по НДФЛ; недоимка по всем остальным платежам; текущие платежи по другим налогам вносам; пени; проценты; штрафы. Таким образом, НДФЛ обособили от других налогов, сделав его неприкасаемым.

2. Возможность досрочного списания переплаты с ЕНС в счёт уплаты НДФЛ. Если раньше НДФЛ списывался с ЕНС при наступлении срока уплаты (28 числа), то теперь это можно сделать досрочно [3].

При наличии переплаты на ЕНС и уведомления об исчисленных суммах, НДФЛ автоматически будет списан со счёта на следующий день после получения от налогового агента уведомления об исчисленных суммах. Отменить автоматический зачёт после того, как он будет произведён, невозможно. Новые правила уплаты НДФЛ вступят в силу с 29 июня текущего года.

3. Подача досрочного уведомления по НДФЛ. Это изменение напрямую связано с предыдущим и направлено на возможность досрочной уплаты НДФЛ в бюджет. Налоговым агентам предоставят возможность сдачи досрочного уведомления по НДФЛ – до 12 числа месяца (расчётный период с 23 числа предыдущего месяца по 9 число текущего месяца) [3].

Таким образом, налоговый агент может направить в ИФНС досрочное уведомление по НДФЛ и деньги с ЕНС в счёт уплаты данного налога будут списаны на следующий день, а не 28 числа.

Законодатель не отменил обязанности сдачи основного уведомления, которое направляется в ИФНС до 25 числа. Если налоговый агент решил уплатить НДФЛ досрочно, он должен будет сдать 2 уведомления: досрочное – до 12 числа (за период с 23 числа прошлого месяца по 9 число текущего месяца); основное – до 25 числа (за период с 23 числа прошлого месяца по 22 число текущего месяца).

Сумму в основном уведомлении нужно будет указать полную, а не разницу между досрочным и основным уведомлением [4].

Таким образом, проведя исследование и анализируя информацию о НДФЛ (налог на доходы физических лиц), можно сделать ряд выводов и сформулировать заключение.

Во-первых, НДФЛ является одним из основных и наиболее распространенных налогов в системе налогообложения России. Он взимается с доходов физических лиц, полученных как отработка труда, так и от иных источников.

Во-вторых, вопросы налогообложения доходов физических лиц представляют существенную сложность. Разнообразие доходов, использование различных льгот и вычетов, а также постоянные изменения законодательства создают определенные трудности для плательщиков и налоговых органов.

В-третьих, уровень взимания НДФЛ оказывает влияние на доходы граждан и бизнеса, а также на состояние экономики в целом. Поэтому важно грамотно установить став-

ки налога, чтобы обеспечить баланс между публичными финансами и стимулами для развития предпринимательства и инвестиций.

В заключение можно сказать, что вопросы, связанные с НДФЛ, требуют постоянного внимания и улучшения. Необходимо проводить дальнейшие исследования и разработки в этой области, с учетом опыта и лучших практик других стран. Только так можно добиться оптимальной системы налогообложения, способной сочетать интересы государства и граждан, а также способствовать развитию экономики и благополучию населения.

Библиографические ссылки

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 04.08.2023) [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения: 24.10.23).
2. Все о НДФЛ простыми словами: расчет, ставка, уплата налога [Электронный ресурс]. URL: <https://www.glavbukh.ru/ndfl> (дата обращения: 20.10.23).
3. Изменения по НДФЛ 2023: новые сроки уплаты и 6-НДФЛ, ежемесячная отчетность и не только [Электронный ресурс] // Контур Экстерн. URL: https://www.kontur-extern.ru/info/25504-izmeneniya_po_ndfl (дата обращения: 20.10.23).
4. Изменения по НДФЛ с июня 2023 года [Электронный ресурс] // Клерк.ру. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/astral/574126/> (дата обращения: 20.10.23).
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 20.10.23).
6. НДФЛ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.garant.ru/actual/nalog/ndfl/> (дата обращения: 20.10.23).
7. НДФЛ-2023: все самое главное о налоге [Электронный ресурс]. URL: <https://glavkniga.ru/situations/s518672> (дата обращения: 20.10.23).
8. Ставки НДФЛ в 2023 году в таблице: 9, 13, 15, 30, 35 % [Электронный ресурс]. URL: <https://www.glavbukh.ru/art/99048> (дата обращения: 20.10.23).
9. Тихонова А. В. Факторы трансформации системы налогообложения физических лиц : монография. М. : ИНФРА-М, 2022. 170 с. (Научная мысль). DOI 10.12737/1860141. ISBN 978-5-16-017533-1. Текст: электронный. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860141> (дата обращения: 20.10.23).
10. Хандрамай А. А., Корчагина И. В. Налогообложение физических лиц : учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2021. 291 с.

© Руденко Д. В., 2023

НАЛОГ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КРУПНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

А. Е. Рузанова

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

В статье отражены важные элементы работы налогового механизма, его эффективность и цели, рассмотрено, как налог на сверхприбыль применялся в различных странах для обложения сверхприбыли крупных компаний, изучено и проанализировано, как компании будут совершать выплаты по налог в РФ и приблизительно подсчитаны платежи нескольких крупных фирм, сделан сравнительный анализ доходности государства от налога на сверхприбыль и других видов налога. В конце подведен итог о сущности, полезности и своевременности налога на сверхприбыль.

Ключевые слова: налог, компания, прибыль, организация, платеж.

THE EXCESS PROFIT TAX AND ITS IMPACT ON THE ACTIVITIES OF LARGE ORGANIZATIONS

A. E. Ruzanova

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

The article reflects the important elements of the tax mechanism, its effectiveness and goals, examines how the excess profit tax was applied in various countries to tax the excess profits of large companies, studied and analyzed how companies will make tax payments in the Russian Federation and approximately calculated payments of several large firms, made a comparative analysis of the profitability of the state from the excess profit tax and other types of tax. At the end, the essence, usefulness and timeliness of the excess profit tax are summed up.

Keywords: tax, company, profit, organization, payment.

По данным счетной палаты РФ было выявлено, что в первой половине 2023 года дефицит государственного бюджета значительно превысил установленный план и почти дотянулся до годовой планки расходов государства. Таким образом, за январь-июнь дефицит составил 2,5 трлн рублей [1].

Значительные экономические затраты связаны с резким уменьшением поступления доходов в федеральный бюджет Российской Федерации, обусловленным значительным снижением доходов от нефтегазовой отрасли. Вдобавок следует отметить, что санкции, введенные различными странами и международными организациями в отношении России, оказали значительное воздействие на экономическую обстановку [2].

Чтобы уменьшить разрыв между доходами и расходами в Госдуме был принят закон от 04.08.2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». Закон вступит в силу 1 января 2024 года и будет являться налогом разового характера [4]

Налог на сверхприбыль – это налоговый инструмент, применяемый для обложения организаций, которые получают сверхнормативную прибыль. Суть этого налога заключается в том, что компании облагаются налогом не только на обычную прибыль, но и на дополнительную сверхприбыль, которая превышает определенные установленные нормы доходности [3].

Налог будет действовать для компаний, чья средняя арифметическая прибыль за 2021–2022 годы оказалась выше 1 млрд рублей. Согласно новому закону, налоговая ставка будет составлять 10 % от полученной сверхприбыли компаний за 2021–2022 года [9].

Налогоплательщиками будут считаться:

1. Российские организации и иностранные организации с постоянными представительствами в России, а также иностранные организации, считающиеся налоговыми резидентами России.

2. Организации, входившие в консолидированную группу налогоплательщиков в 2022 году.

3. Российские организации, состоявшие в консолидированной группе налогоплательщиков к концу 2022 года, выполняют обязанности налогоплательщика налога лишь в той мере, которая необходима для его расчета налогоплательщиками из 2 пункта [4].

Компании, которые не будут выплачивать налог на сверхприбыль:

1. Молодые компании, основанные после 1 января 2021 года, при условии, что их бизнес является совершенно новым и не связан с компаниями, действовавшими до этой даты.

2. Компании, которые не имели прибыли в 2018 и 2019 годах.

3. Компании из Единого реестра малого и среднего предпринимательства на 31 декабря 2022 года

4. Компании, которые работают в сфере добычи угля, углеводородов и в сфере нефтепереработки. Их доля участия должна составлять не менее 75 %.

5. Производители сжиженного природного газа, которые до 31 декабря 2022 года отправили хотя бы одну партию продукции за пределы страны

6. Сельхозпроизводители, которые непрерывно платили единый сельскохозяйственный налог с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года,

7. Кредитные и не кредитные финансовые организации, которым на 1 января 2023 года были предоставлены меры по предотвращению банкротства с участием Центрального банка или государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов»

8. Застройщики, привлекающие финансирование от граждан через счета эскроу, если они не выплачивали дивиденды в 2021 и 2022 годах [9].

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как разница между средней арифметической величиной прибыли за 2021 и 2022 годы, и средней арифметической величиной прибыли за 2018 и 2019 годы. Формула для расчета налоговой базы выглядит следующим образом:

$$\text{НБСП} = (\text{НБ}2021 + \text{НБ}2022) / 2 - (\text{НБ}2018 + \text{НБ}2019) / 2,$$

где НБСП – налоговая база для исчисления налога на сверхприбыль; НБ20xx – налоговая база для исчисления налога на прибыль организаций за соответствующий год.

Также при исчислении НБСП следует помнить, что, если налоговая база по сверхприбыли превышает половину прибыли за 2022 год и отношение средней арифметической величины прибыли за 2021 и 2022 годы к средней арифметической величине прибыли за 2018 и 2019 годы меньше отношения средней арифметической величины показателей балансовой стоимости активов на конец 2021 и 2022 годов к средней арифметической величине аналогичных показателей за 2018 и 2019 годы, то налоговая база по налогу на сверхприбыль будет равна половине прибыли за 2022 год.

То есть, если:

$$\text{НБСП} > \text{НБ}2022 / 2$$

и если

$$\begin{aligned} & ((\text{НБ}2021 + \text{НБ}2022) / 2) / ((\text{НБ}2018 + \text{НБ}2019) / 2) < \\ & < ((\text{БСА}2021 + \text{БСА}2022) / 2) / ((\text{БСА}2018 + \text{БСА}2019) / 2), \end{aligned}$$

где БСА20xx – балансовая стоимость активов на конец соответствующего года, то

$$\text{НБСП} = \text{НБ}2022 / 2.$$

Немаловажно помнить, что, если средний доход за 2018 и 2019 годы составил ноль, то в данном контексте он утверждается как равный единице.

Таким образом:

$$(\text{НБ}2018 + \text{НБ}2019) / 2 = 0, \text{ то } (\text{НБ}2018 + \text{НБ}2019) / 2 = 1 [5].$$

Исходя из вышеизложенного, можно представить следующие преимущества и недостатки налога на сверхприбыль (табл. 1).

Таблица 1

Преимущества и недостатки налога на сверхприбыль

Преимущества	Недостатки
Способствует более равномерному распределению доходов в обществе, облегчая неравенство и социальные различия	Высокий налог на сверхприбыль может привести к оттоку капитала к территориям с более благоприятными налоговыми условиями, что может отрицательно отразиться на экономической активности и конкурентоспособности страны
Может принести значительные средства в государственный бюджет, что может использоваться для финансирования социальных программ, образования, здравоохранения и других государственных нужд	Повышенный налог на сверхприбыль может снизить мотивацию компаний инвестировать в развитие и инновации, так как часть их прибыли будет идти на уплату налогов
Может использоваться для регулирования рыночных отношений и предотвращения формирования монополий или недобросовестных практик, таких как ценовой доминирование	Введение и поддержание системы налогообложения сверхприбыли может быть сложным и требовать дополнительных ресурсов и усилий со стороны государства, включая контроль и проверку налоговых отчетов предприятий
Может стимулировать инвестиции в исследования, развитие и инновации, так как предприятия могут быть заинтересованы в использовании своих избыточных прибылей для получения налоговых льгот	Существует вероятность того, что из разового налога он может стать налогом со стабильной платой

В мировой практике есть примеры применения налога на сверхприбыль:

1. В мае 2022 года в Великобритании было внесено изменение в налоговую политику, касающееся прибыли нефтяных и газовых компаний. Правительством было анонсировано введение налога на сверхприбыли, применяемого к предприятиям в сфере добычи нефти и газа. Исходная ставка налога составила 25 %. Однако, позже правительством Британии было объявлено, что этот режим продлится до марта 2028 года. Налог применяется исключительно к прибыли, полученной от деятельности по добыче углеводородов на территории Великобритании и не распространяется на прибыль, полученную в результате других видов деятельности, таких как переработка нефти и продажа нефтепродуктов на АЗС. По официальным планам правительства, в результате этой меры ожидается увеличение доходов бюджета Соединенного Королевства на сумму около 40 миллиардов фунтов стерлингов [8].

2. Впервые такой налог был введен во время Первой мировой войны в Великобритании с целью увеличения бюджета за счет прибыли, получаемой промышленниками от военных заказов. Существовал он с 1915 по 1921 годы и использовался для финансирования оборонных расходов, при этом ставка налога варьировалась от 40 до 80 %. После этого опыт такого налога был применен в Российской империи, США, Германии и Японии [6].

Исходя из данных Минфина, можно наглядно сравнить доход государства от налога на сверхприбыль по сравнению с другими видами налога (табл. 2).

Таблица 2

Поступление доходов в бюджет государства за 2022 год

Вид налога	Доход от налога в млн руб.
НДС внутренний	6 489 381,6
Акцизы внутренние	1 147 300,2
Налог на прибыль	1 669 476,8
НДФЛ	149 024,4
Налог на сверхприбыль	300 000,0

Составлено автором по данным Минфина РФ за 2022 год [7].

В заключение можно сделать вывод о том, что введение нового налога на сверхприбыль будет оказывать разнонаправленное воздействие на компании в зависимости от их финансовых результатов в предшествующие периоды. Те компании, которые сумели увеличить свою прибыль в 2021–2022 годах после сложного 2020 года, окажутся более подверженными воздействию данного налога. В то же время, компании, которые понесли убытки в 2022 году из-за кризиса, получат определенные льготы и послабления от государства в соответствии с новым законодательством о налоге на сверхприбыль.

Разумным решением является освобождение компаний, занимающихся добычей угля и нефтегазом, от уплаты данного налога, учитывая предыдущее увеличение налогообложения в этой отрасли. Также важно отметить, что разработчики недвижимости, в частности девелоперы, остаются за пределами обязательств по уплате данного налога, чтобы не замедлять выполнение своих обязательств перед покупателями, что также является логичным решением.

Библиографические ссылки

1. Счетная палата Российской Федерации. Опердоклад за январь июнь 2023 года [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/audit/oper-II-2023#deficit> (дата обращения: 20.10.23).

2. Санджиев С. Л. Налог на сверхприбыль как один из источников покрытия дефицита бюджета в России [Электронный ресурс] // Вестник науки / Финансовый университет при Правительстве РФ. Т. 3, № 9(66). С. 46 URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_54497553_97640359.pdf (дата обращения: 20.10.23).
3. Самойленко И. В. Налог на сверхприбыль: необходимость и методика расчета [Электронный ресурс] // Бизнес. Образование. Право / РАНХиГС. Волгоград, 2023. № 3(66). С. 67. URL: https://elibrary.ru/download/elibrary_54391258_37811562.pdf (дата обращения: 20.10.23).
4. О налоге на сверхприбыль [Электронный ресурс] : федер. закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/49705> (дата обращения: 20.10.23).
5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn14/news/tax_doc_news/13890623/ (дата обращения: 20.10.23).
6. Российское информационное агентство ТАСС [Электронный ресурс]. URL: <https://tass.ru/info/18141145> (дата обращения: 20.10.23).
7. Минфин России [Электронный ресурс] : офиц. сайт. URL: https://minfin.gov.ru/ru/press-center/id_4=38343predvaritelnaya_otsenka_ispolneniya_federalnogo_byudzheta_za_yanvar-dekabr_2022_goda (дата обращения: 20.10.23).
8. “БКС экспресс [Электронный ресурс] : сайт новостей фондового рынка и экономики. URL: <https://bcs-express.ru/novosti-i-analitika/chto-takoe-windfall-tax-kak-rabotaet-nalog-na-udachu> (дата обращения: 20.10.23).
9. Сайт холдинг-компании РБК [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/business/21/07/2023/64ba3f2d9a794769423d9be4> (дата обращения: 20.10.23).

© Рузанова А. Е., 2023

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИТ-КОМПАНИЙ В 2023 ГОДУ

П. Д. Сурина, М. В. Приживой
Научный руководитель – 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 работе изложены налоговые льготы, применяемые государством в качестве поддержки ИТ-отрасли. В этот перечень входят такие льготы, как: пониженная налоговая ставка на прибыль, нулевая ставка НДС для отечественного ПО, пониженный тариф страховых взносов.

Ключевые слова: налоговые льготы, ИТ-отрасль, налогообложение ИТ-организаций.

FEATURES OF TAXATION OF IT COMPANIES IN 2023

P. D. Surina, M. V. Prizhivoy
Scientific Supervisor – I. V. Mel'man

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

The paper outlines the tax benefits applied by the state as support for the IT industry. This list includes such benefits as: a reduced income tax rate, a zero VAT rate for domestic software, a reduced rate of insurance premiums.

Keywords: tax benefits, IT industry, taxation of IT organizations.

На сегодняшний день у некоторых видов деятельности существуют возможности по снижению налоговой нагрузки и использованию пониженных тарифов, в том числе и для ИТ-компаний. В данной статье разобрано, что можно отнести к этой отрасли и как государство ее поддерживает.

ИТ-компании – это компании, занимающиеся деятельностью, связанной с разработкой компьютерных технологий и программного обеспечения, а также хранением, обработкой и управлением потоками данных. Информационные технологии играют значительную роль в современном обществе, обеспечивая множество преимуществ, таких как повышение эффективности работы, улучшение качества жизни и упрощение многих процессов. И в связи с этим государство предлагает ряд налоговых льгот для компаний и предпринимателей, работающих в ИТ-сфере.

Для того чтобы претендовать на льготы от государства, ИТ-компаниям необходимо соблюсти несколько условий, а именно:

1. Подходить под само определение ИТ-компаний.
2. Не менее 30 % доходов компании должно поступать от разработки ПО и продажи собственных программных продуктов.
3. Необходимо пройти государственную аккредитацию и попасть в Реестр аккредитованных ИТ-компаний.

Предоставление налоговых льгот IT-компаниям является одним из способов стимулирования их развития и привлечения инвестиций. Это позволяет снизить налоговую нагрузку на компании, что, в свою очередь, способствует увеличению их прибыли и расширению деятельности. Кроме того, налоговые льготы стимулируют создание новых рабочих мест и развитие инноваций в стране.

На данный момент на IT-компаниях распространяются следующие налоговые льготы:

1. Пониженная налоговая ставка налога на прибыль.
2. Нулевая ставка НДС для отечественного ПО.
3. Пониженный тариф страховых взносов.

Указом Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации», в целях обеспечения ускоренного развития отрасли информационных технологий в России, были приняты меры:

1) на установление ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов. Чтобы воспользоваться данной льготой, компания должна соответствовать определенным требованиям. Во-первых, она должна быть зарегистрирована и осуществлять свою деятельность в Российской Федерации. Во-вторых, основной вид деятельности компании должен быть связан с разработкой и внедрением новых информационных технологий, созданием и реализацией программных продуктов, предоставлением услуг в области информационных технологий и т. д.

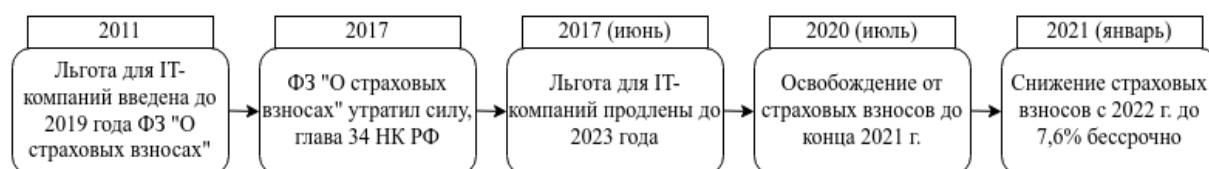
2) на освобождение аккредитованных организаций от налогового контроля. ФНС России приостановила выездные (в том числе повторные) налоговые проверки IT-компаний до 3 марта 2025 года. Исключение составляют только те проверки, которые назначены с согласия руководства вышестоящего налогового органа или ФНС России [1].

С 1 января 2021 года не облагается НДС использование на территории Российской Федерации исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в Единый реестр программ для ЭВМ и баз данных России. Право на использование таких программ и баз данных, включая обновления и дополнительные функции таких программ и баз данных, в том числе удаленный доступ через Интернет, также не облагается НДС [2].

Льгота по освобождению от уплаты НДС не применяется в случаях:

- если передаваемое право заключается в получении возможности распространения и (или) доступа к рекламной информации через Интернет;
- делать предложение о покупке (или продаже) товаров (работ, услуг), имущественных прав через Интернет;
- поиска информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключения сделок.

Схема изменения ставки тарифа страховых взносов представлена на рисунке.



История льгот на страховые взносы для IT-компаний

С 1 января 2021 года снижаются тарифы страховых взносов для организаций, работающих в сфере информационных технологий.

Так, если в 2020 году общий тариф страховых взносов для таких организаций составлял 14 %, то в настоящее время он составляет 7,6 %, из которых:

- 6 % на обязательное пенсионное страхование;
- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (включая выплаты и иные вознаграждения иностранцам и лицам без гражданства, временно пребывающим в Российской Федерации, за исключением высокоспециализированного персонала) – 1,5 %;
- обязательное медицинское страхование – 0,1 % [3].

Кроме того, с 1 января 2021 года вводится новый пониженный тариф в размере 7,6 % для организаций, осуществляющих проектирование и разработку электронной компонентной продукции и электронной (радиоэлектронной) продукции.

Условиями для применения нового пониженного тарифа страховых взносов являются:

- организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, ведение которого осуществляется федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации;

- доля доходов от реализации услуг (работ) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции составляет не менее 90 % в сумме всех доходов организации (для вновь созданных организаций – за расчетный (отчетный) период текущего года, для организаций, не являющихся вновь созданными – за девять месяцев года, предшествующего году перехода организации на уплату страховых взносов по пониженному тарифу);

- среднесписочная численность работников организации составляет не менее 7 человек.

В случае, если по итогам расчетного (отчетного) периода организация не выполняет хотя бы одно условие, а также в случае исключения ее из реестра организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, такая организация лишается права применять пониженные тарифы страховых взносов с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленным условиям или произошло исключение из указанного реестра.

Подводя итог, можно отметить, что, на данный момент, существует большое количество льгот и прочих видов поддержек от государства, которые выгодны как ему самому, так и работникам в IT-сфере.

Библиографические ссылки

1. О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202203020001> (дата обращения: 17.10.2023).

2. Правила освобождения от НДС для IT-компаний изменились с 2021 года [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn27/news/tax_doc_news/10805895/ (дата обращения: 17.10.2023).

3. Пониженные тарифы страховых взносов действуют для IT-компаний с 2021 года [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn27/news/tax_doc_news/10300214/ (дата обращения: 17.10.2023).

© Сурина П. Д., Приживой М. В., 2023

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ГОСУДАРСТВА И БИЗНЕСА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ: ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА

И. А. Мисинева¹, Т. П. Грасс²

¹Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева

Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газеты «Красноярский рабочий», 31

²Санкт-Петербургский государственный университет гражданской авиации
имени Главного маршала авиации А. А. Новикова
Российская Федерация, 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Пилотов, 38

Изучение посвящено выявлению различных эффективных форм взаимодействия государственных структур и бизнеса, в системе налогового контроля, реализуемых в практике разных стран.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговые правонарушения, налоговые споры, медиация, досудебное урегулирование.

INTERACTION OF THE STATE AND BUSINESS IN THE TAX CONTROL SYSTEM: FOREIGN PRACTICE

I. A. Misineva¹, T. P. Grass²

¹Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

²Sankt-St. Petersburg State University of Civil Aviation
named after Chief Marshal of Aviation A. A. Novikov
38, Pilotov Str., St. Petersburg, 196210, Russian Federation

The study is devoted to the identification of various effective forms of interaction between government agencies and business, in the system of tax control, implemented in practice in different countries.

Keywords: tax control, tax offenses, tax disputes, mediation, pre-trial settlement.

Взаимодействие государства, в лице налоговых органов и бизнеса, в процессе осуществления налогового контроля неотъемлемая часть, налогового процесса, как в России, так и в зарубежных странах. В настоящее время в мировой практике накоплен значительный опыт в сфере построения их эффективного взаимодействия. Изучение опыта зарубежных стран, может быть актуально при поиске направлений развития системы налогового контроля в РФ. Изучая опыт ФРГ, можно отметить особенность организации взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов страны. Система взаимодействия является трехсторонней, включая налоговых консультантов. Деятельность налоговых консультантов в Германии регламентирована на законодательном

уровне. Закон «О налоговом консультировании» действует там с 1961 года. Досудебное урегулирование налоговых споров имеет четкую процедурную последовательность. Изучение показывает, что именно в процессе обжалования документов налогового органа, в большей степени, на практике происходит привлечение налогового консультанта. Таким образом, рассматривая эффективный опыт Германии, можно заключить, что привлечение на законодательном уровне налоговых консультантов, качественно влияет на делопроизводство в налоговых органах. Важнейшей функцией налоговых консультантов, является право участия в обсуждении новых законодательных инициатив, в сфере налогообложения. Предложения налоговых консультантов находят свое отражение в принятых законах и иных нормативно – правовых актах в законотворческой практике данной страны. Изучение показывает, что в настоящее время в ФРГ институт налогового консультирования активно развивается. Вводится новая практика, когда из числа налоговых консультантов, для поддержки контакта между налоговым органом и представителями бизнеса, выбирается суперарбитр [3]. Интересен опыт обеспечения высокого уровня соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства, который характеризует США. В налоговой системе США, около 83 % налогов уплачивается своевременно и правильно [2]. Также налоговую систему США отличает высокий уровень взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Налоговые органы имеют обязанность оказывать достаточно широкий перечень услуг, для того чтобы способствовать добровольному и своевременному исполнению налогоплательщиками обязанности по уплате налогов. Данные услуги осуществляются посредством консультирования налогоплательщиков при помощи колл-центров, личных встреч, семинаров, распространения буклетов с четким изложением инструкций по заполнению налоговых деклараций и др. Со стороны налогоплательщиков также обеспечены возможности для активного взаимодействия с налоговыми органами. Любой налогоплательщик имеет право, при возникновении у него подозрений или получения доказательств, неуплаты кем – либо налогов, воспользоваться телефоном доверия. В случае, если информация найдет подтверждение, заявитель имеет право рассчитывать на получение вознаграждения в размере 10 % от сокрытой суммы налогов. Важную роль в обеспечении высокой дисциплиной налогоплательщиков сыграло, то, что налоговая служба наделена широким спектром полномочий. В том числе, возможность наложить арест на банковский счет или имущество, доначислить суммы налогов налоговым органом самостоятельно, в крайнем случае, он может даже закрыть фирму. А учитывая, то, что за неуплату налогов, в США, можно получить реальный срок лишения свободы, так как, по серьезности совершаемого деяния, это преступление стоит в одном ряду с государственной изменой и шпионажем, представители бизнеса четко осознают свои риски. Помимо решения вопросов в суде, в США, законодательством предусмотрены мероприятия по урегулированию налоговых споров в ходе административного производства. В данном случае на посредника возложена обязанность контролировать законность в работе государственного органа. Применение медиативных процедур в США, сокращает количество судебных разбирательств почти на 90%, что свидетельствует о перспективности развития данного подхода и в других странах, включая РФ.

Изучение опыта Италии, показывает, что основным органом контроля налогового законодательства в стране является Агентство поступлений, которое обладает полномочиями по предоставлению разъяснений налогоплательщикам – рулингу [6]. В соответствии с решением Верховного суда Итальянской республики от 10.02.2002 г. № 15576, добрая воля и добросовестность в поведении налогоплательщика и налогового органа, в процессе взаимодействия и являются принципами проявления налогового права, в том числе уплаты налога, соразмерности налога, разумности. В отношениях

налоговых органов и бизнес-среды Италии, установлен принцип дискуссионности. Применение данного принципа исключает применение штрафных санкций, в отношении налогоплательщика, если: налогоплательщик вследствие дискуссии следовал указаниям налогового органа; в случае, если нарушение законодательства налогоплательщиком, допущено вследствие ошибок налогового органа. По сути, рулинг является специальной процедурой, в рамках противодействия уклонению от уплаты налогов, по получению от налоговых органов ответов по конкретной проблеме, частному случаю и, как правило, связана с трактованием налогового законодательства. При этом ответы налоговых органов, по тем или иным вопросам, публикуются на официальном сайте государственного органа, в разделе официальной налоговой документации [6]. Кроме того, официальное разъяснение становится обязательным к соблюдению всеми налоговыми органами страны. Таким образом, использование рулинга в практике Италии, является официальной позицией государственного органа на конкретный вопрос, конкретного налогоплательщика, что отличает его от разъяснения общего характера.

В изучении опыта Бразилии, можно выделить, что Национальным налоговым кодексом страны, предусмотрена такая форма взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, как возможность урегулирования налоговых споров в досудебном порядке [4]. Защиту прав налогоплательщиков обеспечивает специальный орган – Региональное судебное управление. Защиту налогоплательщиков обеспечивают назначаемые Секретариатом Федеральных доходов, специалисты. Рассмотрение налоговых споров в стране имеет сходство с процедурой медиации, так как в их разрешении принимают участие представители, не имеющие прямого отношения, ни к налоговым органам, ни к налогоплательщикам. Административный совет фискальных ресурсов страны принимает участие не только в налоговых спорах, но и в процедурах примирения. При этом посредником может являться представитель какой-либо общественной организации, с подтвержденной квалификацией медиатора.

Актуальным для изучения также является опыт Великобритании, где начиная с 1999 г., после проведения «реформы Вульфа», направленной на упрощение решения гражданских споров, стал широко применяться институт посредничества между налоговыми органами и налогоплательщиками, при решении налоговых конфликтов. Сторонами стали рассматриваться альтернативные способы разрешения конфликтных ситуаций, как в досудебном порядке, так и в ходе судебных процессов. В случае, если судом установлено, что одна из сторон не желала разрешения спора в альтернативном порядке, то данная сторона может понести судебные расходы своего противника [1]. Изучение показывает, что и налоговым законодательством ЮАР также, предусмотрена процедура досудебного урегулирования налоговых споров. Обжалование решения налогового органа осуществляется путем обращения в налоговую службу, а в случае неудовлетворения жалобы в специализированный орган – Совет по налогообложению [5]. Со стороны налогоплательщиков, в порядке взаимодействия с налоговыми органами, важную роль играет налоговый омбудсмен. Его задача состоит в осуществлении трактовки налогового законодательства, в процессе рассмотрения спорных ситуаций [1].

Таким образом, анализируя опыт взаимодействия налоговых органов и представителей бизнеса в разных зарубежных странах, можно сделать вывод о том, что достаточно активно, в законодательных процедурах разрешения налоговых конфликтов, используется участие посредника, как правило, налогового консультанта. В урегулировании налоговых споров, в настоящее время, получило активное развитие применение альтернативных примирительных процедур. Данные процедуры являются стратегическим ориентиром в разрешении споров, без обращения в судебные органы. Наличие в практике взаимодействия государства и бизнеса зарубежных стран консультантов и омбуд-

сменов может рассматриваться как направление развития института налоговой медиации. Фактически, она активно развивается во многих странах, даже не смотря на отсутствие законодательно закрепленных правил реализации взаимосогласительных процедур, при медиации. Мы считаем, что в российской практике, медиация также может рассматриваться, как перспективное направление совершенствования взаимодействия между субъектами системы налогового контроля, она может оказать позитивное влияние на результаты их деятельности, по контролю за уплатой налогов и по исполнению налоговых обязательств.

Библиографические ссылки

1. Алиев Ш. И., Алиева З. М., Таилова А. Г. Налоговый контроль в России и зарубежных странах: формы и методы его осуществления : монография. Тамбов : Консалтинговая компания «Юком», 2020. 80 с.
2. Гамонина А. Н., Маркова И. Д. Проблемы и перспективы использования в Российской Федерации положительного опыта организации и методики налоговых проверок США // Молодой ученый. 2018. № 1. С. 100–102.
3. Зотиков Н. З., Арланова О. И., Львова М. В. Особенности налогово-бюджетного регулирования в Германии // Вестник Челябинского государственного университета. 2020. № 10 (444). С. 78–87.
4. Курочкин Д. А. Медиация в налоговых спорах: перспективы развития в России и других государствах БРИКС // Российский юр. журнал. 2017. Т. 116, № 5. С. 189–204.
5. Пономарева О. С. Роль западной и африканской моделей медиации в разрешении споров в Южно-Африканской республике // Пробелы в российском законодательстве. 2016. № 6. С. 100–103.
6. Соловьев И. Н. О некоторых вопросах государственной политики Итальянской республики в сфере налогообложения // Журнал зарубежного и сравнительного правоведения. 2016. № 5. С. 28–36.

© Мисинева И. А., Грасс Т. П., 2023

УДК 657

ФИНАНСОВЫЕ САНКЦИИ В СИСТЕМЕ СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ

А. И. Крайнова, И. И. Ивакина

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

Рассмотрены принципы применения финансовых санкций в системе пенсионного и социального страхования, отражена структура Социального фонда, его функции, цели и задачи. Особое внимание уделено организации индивидуального (персонифицированного) учета. Раскрыты понятия участников обязательного пенсионного и социального страхования, приведена статистика по численности страхователей и отражено количество застрахованных лиц по Красноярскому краю. Отражена необходимость применения финансовых санкций, с целью включения актуальной и достоверной информации в лицевые счета граждан Российской Федерации для своевременного и полного назначения пенсии.

Ключевые слова: Социальный фонд России, персонифицированный учет, пенсионное страхование, финансовые санкции.

FINANCIAL SANCTIONS IN THE SOCIAL INSURANCE SYSTEM

A. I. Krainova, I. I. Ivakina

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

The article discusses the principles of applying financial sanctions in the pension and social insurance system, reflects the structure of the Social Fund, its functions, goals and objectives. Special attention is paid to the organization of individual (personalized) accounting. The concepts of participants in compulsory pension and social insurance are disclosed, statistics on the number of policyholders are provided and the number of insured persons in the Krasnoyarsk Territory is reflected. The necessity of applying financial sanctions is reflected in order to include up-to-date and reliable information in the personal accounts of citizens of the Russian Federation for the timely and complete appointment of a pension.

Keywords: Social Fund of Russia, personalized accounting, pension insurance, financial sanctions.

Фонд пенсионного и социального страхования РФ (сокращённо: Социальный фонд России, СФР) – один из государственных внебюджетных фондов (образован вне бюд-

жета РФ и своей деятельностью гарантирует реализацию конституционных прав граждан на пенсионное и социальное обеспечение). Создан федеральным законом от 14.07.2022 № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования РФ» [1] путём реорганизации Пенсионного фонда РФ с одновременным присоединением к нему Фонда социального страхования РФ. Свою деятельность фонд начал с 01.01.2023 года. Функции и полномочия учредителя СФР осуществляет Правительство РФ.

В структуру Социального фонда входят центральный аппарат фонда, территориальные Отделения СФР в субъектах РФ, а также подведомственные Фонду учреждения, включая реабилитационные центры.

Ресурсы фонда предназначены для оказания социальных услуг населению.

Фонд в соответствии с федеральными законами, регулирующими вопросы обязательного социального страхования, является страховщиком по обязательному пенсионному страхованию, обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также осуществляет в соответствии с законодательством РФ предоставление отдельным категориям граждан мер социальной защиты (поддержки) [2].

Фонд осуществляет следующие задачи [3]:

- 1) назначение и выплату пенсий по обязательному пенсионному страхованию и государственному пенсионному обеспечению;
- 2) предоставление иных видов обеспечения, устанавливаемых дополнительно к страховым пенсиям;
- 3) назначение и выплату государственных пособий;
- 4) предоставление государственных гарантий, мер социальной защиты (поддержки), социальных услуг отдельным категориям граждан;
- 5) организацию мероприятий в области медицинской, социальной и профессиональной реабилитации застрахованных лиц;
- 6) организацию и ведение индивидуального (персонифицированного) учета в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования.

Персонифицированный учет застрахованных лиц

Для своевременного и справедливого назначения всех видов пенсии и других социальных выплат СФР осуществляется ведение индивидуального (персонифицированного) учета.

Понятие персонифицированного учета отражено в первой статье Федерального Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования» (далее – Федеральный закон № 27-ФЗ) [4]. Это организация и ведение учета сведений о каждом застрахованном лице для реализации пенсионных прав.

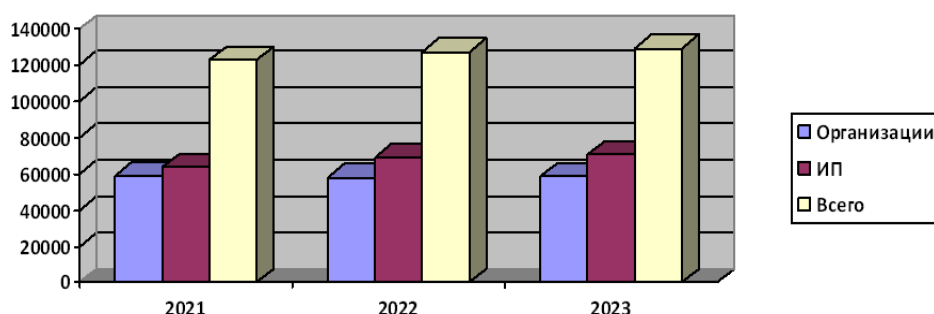
Чтобы войти в систему обязательного пенсионного страхования, каждый гражданин должен пройти регистрацию в СФР. Всем застрахованным лицам открывается индивидуальный лицевой счет в системах пенсионного и социального страхования и выдается СНИЛС или документ, удостоверяющий регистрацию.

Весь срок трудовой деятельности человека система фиксирует данные, которые необходимы для расчета будущей пенсии: стаж, данные о работодателях с указанием периодов работы и сумм, начисленных и уплаченных страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию, которые конвертируются в пенсионные баллы. На 01.01.2023 в отделении социального фонда по Красноярскому краю открыто порядка 3 227 000 лицевых счетов [5]. Чтобы сведения о гражданах в системе персонифици-

рованного учета были актуальные, страхователи (работодатели) обязаны представлять отчетность, установленную Федеральным законом № 27-ФЗ. В системе обязательного пенсионного страхования значатся следующие участники:

- страховщик – Социальный фонд РФ;
- страхователи – это работодатели – организации или индивидуальные предприниматели, которые начисляют пенсионные взносы за своих сотрудников;
- застрахованные лица – это зарегистрированные в системе обязательного пенсионного страхования граждане РФ, а также иностранные граждане или лица без гражданства, работающие на территории РФ.

На 01.01.2023 численность страхователей-работодателей в Красноярском крае составляла 129 185 единиц, их них 58 639 организаций и 70 546 индивидуальных предпринимателей [6]. Динамика численности страхователей Красноярского края в 2021–2023 гг. представлена на рисунке.



Динамика численности страхователей Красноярского края
в 2021-2023 гг.

В обязанности страхователя входит своевременное и полное представление отчетности и иных сведений, необходимых для ведения персонифицированного учета, а также своевременное перечисление страховых взносов.

Финансовые санкции за нарушение законодательства

За нарушение сроков представления сведений для индивидуального (персонифицированного) учета, порядка их представления в Социальный фонд России к страхователю применяются финансовые санкции:

- за непредставление в установленный срок либо представление неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктом 2 и 2.2 статьи 11 Федерального закона № 27-ФЗ к работодателям применяются штрафные санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица [4];
- за несоблюдение страхователем порядка представления сведений в форме электронных документов (в случае если численность работающих застрахованных лиц составляет 11 и более человек) в размере 1000 рублей.

В случае неуплаты или неполной уплаты выставленных штрафов с даты исполнения требования об уплате, Социальный фонд взыскивает задолженность в судебном порядке в Арбитражных судах соответствующих территорий. В случае положительного решения суда, задолженность списывается службой судебных приставов с расчетного счета организации.

Помимо финансовых санкций предусмотрена административная ответственность для должностных лиц организации в размере от 300 до 500 рублей (ч. 1 ст. 15.33.2 КоАП РФ) [7], постановление о привлечении выносит мировой суд.

По данным Социального фонда около 23 % страхователей ежегодно привлекаются к ответственности за несвоевременное и (или) недостоверное представление отчетности.

Финансовые санкции формируют доходную часть бюджета Социального фонда и отражаются в учетной политике.

Учет финансовых санкций в учетной политике ОСФР

Государственная учётная политика – это единый порядок ведения бюджетного учёта устанавливаемый Министерством финансов РФ в органах государственной власти, органах управления государственных внебюджетных фондов и других государственных и муниципальных учреждениях [8].

Социальный фонд является администратором доходов, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств.

Согласно бюджетному кодексу РФ Социальный фонд обладает следующими полномочиями (статья 160.1) [9]:

1. Осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления платежей в бюджет, в том числе по штрафным санкциям.

2. Принимает решение о возврате или уточнении платежей в бюджет, в том числе штрафов.

В целях отражения в бюджетном учете достоверных доходов администрируемых СФР, в том числе по штрафам, Фондом формируется реестр дебиторов к учетной политике по исполнению бюджета. Данный реестр формируется ежемесячно нарастающим итогом с момента вынесения решения о привлечении страхователя к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах и об индивидуальном (персонифицированном) учете. Ежемесячно фондом проводится корректировка по изменению сумм в соответствии с вынесенными решениями суда (задолженность по отказным и частично удовлетворенным решениям суда подлежит уменьшению в реестре дебиторов).

Таким образом, финансовые санкции являются одной из составляющих доходной части бюджета Социального фонда, а также играют значимую роль в укреплении финансово-бюджетной дисциплины. Прежде всего, финансовые санкции оказывают мотивационное воздействие на работодателей и стимулируют их на недопущение нарушений законодательства в сфере персонифицированного учета [10]. Полное и актуальное отражение данных на лицевых счетах граждан обеспечивает их право на своевременное и достоверное назначение пенсии и иных социальных выплат.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации : Федеральный закон № 236-ФЗ от 14.07.2022 : [принят Государственной думой 5 июля 2022 : одобрен Советом Федерации 8 июля 2022 года]. Текст : электронный. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_421786/ (дата обращения: 28.10.2023).

2. Российская Федерация. Законы. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации : Федеральный закон № 167-ФЗ от 15.12.2001 : [принят Государственной думой 30 ноября 2001 : одобрен Советом Федерации 5 декабря 2001 года]. Текст : электронный. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34447/ (дата обращения: 28.10.2023).

3. Социальный фонд России [Электронный ресурс] : официальный сайт. URL: <https://sfr.gov.ru> (дата обращения: 28.10.2023).

4. Российская Федерация. Законы. Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования : Федеральный закон № 27-ФЗ от 01.04.1996 : [принят Государственной думой 8 декабря 1995 года : одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 года]. Текст : электронный. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9839/ (дата обращения: 28.10.2023).

5. Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Красноярском крае на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Красноярского края от 21.12.2021 № 920-п // Правительство Красноярского края : официальный сайт. URL: https://www.skс-fmba.ru/api/uploads/Postanovlenie_Pravitelstva_Krasnoyarskogo_kraya_ot_21_12_2022_Ob_utverzhdanii_9a6b57248d.pdf (дата обращения: 29.10.2023).

6. Компании Красноярского края: «Спарк-интерфакс» [Электронный ресурс] : информационная группа. URL: <https://spark-interfax.ru/statistics/region/040000000000> (дата обращения: 29.10.2023). Текст : электронный.

7. Российская Федерация. Законы. Административный кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 195-ФЗ [принят Государственной думой 20 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года]. Текст : электронный. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 29.10.2023).

8. Государственная учётная политика [Электронный ресурс] // Википедия. [2019]. Дата обновления: 14.05.2019. URL: <https://ru.wikipedia.org/?curid=1552730&oldid=99791414> (дата обращения: 28.10.2023).

9. Российская Федерация. Законы. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ : БК : [принят Государственной думой 17 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года]. Текст : электронный. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 29.10.2023).

10. Сайт журнала Главбух : [сайт] URL: <https://www.glavbukh.ru/art/97715-polnyy-personifitsirovannyu-uchet> (дата обращения: 29.10.2023). Текст : электронный

© Крайнова А. И., Ивакина И. И., 2023