



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
(28 ноября 2024 г., Красноярск)*

Электронный сборник

Красноярск 2024

© СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2024

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. (28 ноября 2024 г., Красноярск). – Электрон. текст. дан. (1 файл: 0,9 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, 2024. – 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: 25.12.2024. Объем 0,9 МБ. С 1071/24.

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	6
Программа конференции	7
<i>Секция 1</i>	
«Бухгалтерский учет: теория и практика»	
Плужник К. Э., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения	15
Алдаярова А. А., Мигунова М. И. Цифровизация в бухгалтерском учете и аудите	19
Куприс В. А. Анализ инструментов учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий	23
<i>Секция 2</i>	
«Современный управленческий учет»	
Тарасова Т. Г. Проблемы внедрения современного управленческого учета на коммерческих предприятиях	27
<i>Секция 3</i>	
«Анализ и оценка»	
Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В. Экономический потенциал: сущность и структура	31
Плужник К. Э., Ивакина И. И., Федорова И. Ю. Современные тенденции развития торговых предприятий	35
<i>Секция 4</i>	
«Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»	
Дергунов А. Д., Демагина Р. С., Мигунова М. И. Мошенничество с использованием поддельных бухгалтерских документов: методы анализа в судебно-бухгалтерской экспертизе	38
Челбогашева А. А., Гридчина М. А. Особенности порядка проведения аудита материально-производственных запасов торгового предприятия	43
Иванов К. Н., Бежულიкина А. Н. Особенности аудита бухгалтерской отчетности организаций сферы торговли	48
<i>Секция 5</i>	
«Налоги и налогообложение»	
Сайфутдинова В. Р., Мельман И. В. Налоговая амнистия по нарушениям, связанным с дроблением бизнеса в 2025 году	52
Урман Н. А., Донских А. А., Перглер Т. И., Ивакина И. И. Какой ты налогоплательщик: взгляд со стороны	56
<i>Секция 6</i>	
«Финансы и финансовый анализ»	
Донкова Н. В. Национальные проекты как часть финансовой политики государства	64

CONTENTS

Introduction	6
--------------------	---

Conference program	7
--------------------------	---

Section 1

“Accounting: theory and practice”

Pluzhnik K. E., Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Accounting and analytical support formation	15
Aldayarova A. A., Migunova M. I. Digitalization of accounting and auditing	19
Cuprice B. A. Analysis of instruments for accounting and analytic financial results of vessel enterprises	23

Section 2

“Modern management accounting”

Tarasova T. G. Problems of implementation of modern management accounting in commercial enterprises	27
--	----

Section 3

“Analysis and assessment”

Shumakov F. P., Erygin Y. V. Economic potential: essence and structure	31
Pluzhnik K. E., Ivakina I. I., Fedorova I. Y. Modern trends for trading enterprises	35

Section 4

“Audit, control and economic security of enterprises”

Dergunov A. D., Demagina R. S., Migunov M. I. Fraud using fake accounting documents: methods of analysis in forensic accounting expertise	38
Chelbogasheva A. A., Gridchina M. A. Specifics of the procedure for conducting an audit of the material and production stocks of a trading enterprise	43
Ivanov K. N., Bezhulkina A. N. Features of the audit of accounting statements of trade organizations	48

Section 5

“Taxes and taxation”

Sayfutdinova V. R., Melman I. V. Tax amnesty for violations related to business fragmentation in 2025	52
Urman N. A., Donskikh A. A., Pergler T. I., Ivakina I. I. What type of taxpayer are you: a view from the side	56

Section 6

“Finance and financial analysis”

Donkova N. V. National projects as part of the financial policy of the state	64
---	----

ПРЕДИСЛОВИЕ

Представленные вашему вниманию материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современные аспекты учета, анализа и аудита», которая прошла в ноябре 2024 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.

Всероссийская научно-практическая конференция «Современные аспекты учета, анализа и аудита» проводится во Всероссийском масштабе 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 «Современные аспекты учета, анализа и аудита» 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»
28 ноября 2024

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 технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово
Владимирова Ольга Николаевна, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры Финансов и валютно-кредитных отношений	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономи- ческого развития Российской Федерации, г. Москва	Приветственное слово, доклад: К вопросу о повышении финансовой грамотности экономических субъектов в рамках обеспечений эконо- мической безопасности го- сударства
Мурников Иван Васильевич, зам. начальника отдела эконо- мической безопасности ООО БНГРЭ	ООО «Байкитская нефтегазоразве- дочная экспедиция», г. Красноярск	Приветственное слово, доклад: Методика проверки соиска- теля на трудоустройство и применение ее при «должной осмотрительности»
Кох Лариса Вячеславовна, доктор экономических наук, профессор	Санкт-Петербургский государст- венный морской технический университет, г. Санкт-Петербург	Приветственное слово
Ерыгина Лилия Викторовна, заведующий кафедрой учета, финансов и экономической безопасности, доктор экономиче- ских наук, профессор	Сибирский государственный университет науки и технологии имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск	Приветственное слово

Докладчик	Наименование статьи	Место публикации	Организация
Секция 1 «Бухгалтерский учет: теория и практика»			
Гец Диана Геннадьевна, Миронова Мария Евгеньевна, Русакова Кристина Владимировна, Научный руководитель: Русакова Кристина Владимировна, преподаватель	Трансформация бухгалтер- ской профессии в современ- ных условиях	Без публикации	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Красноярский филиал, г. Красноярск Красноярский финансово-экономический колледж г. Красноярск
Пятак Артем Алексеевич Научный руководитель: Бубнов Вячеслав Анатольевич, доктор экон. наук, доцент	Влияние способов и прие- мов учетной политики на финансовое состояние орга- низации	Без публикации	Байкальский государственный университет, г. Иркутск
Непомнящий Даниил Евгеньевич, Эюбова Виктория Павловна Научный руководитель: Быстрова Елена Мирзагитовна, преподаватель	Учет дивидендов в бухгал- терском учете	Без публикации	Красноярский монтажный колледж г. Красноярск
Плужник Кирилл Эдуардович, Федорова Инна Юрьевна, Ивакина Ираида Ивановна, Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Селиванова Дарья Сергеевна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Инструменты учетно-анали- тического обеспечения дея- тельности спортивно-оздо- ровительных организаций	Без публикации	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Селиванова Дарья Сергеевна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Требования к учетно- аналитическому обеспече- нию деятельности спортив- но-оздоровительных орга- низаций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Даурова Анна Дмитриевна, Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Понятие инструментов и содержание учетно- аналитического обеспечения запасов	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Родина Александра Васильевна, Ерыгина Лилия Викторовна, Научный руководитель: Ерыгина Лилия Викторовна, доктор экон. наук, профессор	Учет основных средств ав- тотранспортных предпри- ятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Алдаярова Аида Алтынбековна Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Цифровизация в бухгалтер- ском учете и аудите	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Секция 2 «Современный управленческий учет»			
Тарасова Татьяна Геннадьевна, преподаватель	Проблемы внедрения со- временного управленческо- го учета на коммерческих предприятиях	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Аэрокосмический колледж «Сибирского государственного университета науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева», г. Красноярск
Иванченко Елена Александровна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Рекомендации по разработ- ке системы внутренней от- четности для предприятий жилищно-коммунального хозяйства	Без публикации	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 3 «Анализ и оценка»			
Изралеев Давид Арамаисович Соммер Вероника Элмаровна, Научный руководитель: Соммер Вероника Элмаровна, преподаватель	Особенности нормирования труда монтажных работ	Без публикации	Красноярский монтажный колледж, г. Красноярск

Богатырева Екатерина Алексеевна Научный руководитель: Одаховская Дalia Ардалионовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности развития организаций нефтегазового комплекса Иркутской области	Без публикации	Байкальский государственный университет, г. Иркутск
Пятков Савелий Валерьевич Научный руководитель: Одаховская Дalia Ардалионовна, канд. экон. наук, доцент	Тенденции развития организаций нефтегазового комплекса	Без публикации	Байкальский государственный университет, г. Иркутск
Тюменцева Дарья Максимовна Научный руководитель: Рихтгофен Олеся Александровна, ст. преподаватель	Анализ современного состояния алмазодобывающей отрасли России	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Республика Саха (Якутия), г. Мирный
Виркова Яна Вадимовна, Королев Максим Павлович, Путрюков Севастьян Евгеньевич, Руц Олег Андреевич, Шитиков Артем Игоревич Научный руководитель: Быстрова Елена Мирзагитовна, преподаватель	Анализ и оценка проекта «Повышение интереса молодых специалистов к трудоустройству на предприятиях Таймыра»	Без публикации	Красноярский монтажный колледж, г. Красноярск
Межова Татьяна Викторовна	Анализ льготного кредитования в современных условиях	Без публикации	Петербургский социальный коммерческий банк ПСКБ, г. Санкт-Петербург
Куприс Виктория Альгисовна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Анализ инструментов учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	ПАО «ТГК-1», г. Санкт-Петербург Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск

Куприс Виктория Альгисовна, Золотарева Галина Ивановна, Научный руководитель: Золотарева Галина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Особенности деятельности и формирования финансо- вых результатов судоре- монтных предприятий	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	ПАО «ТГК-1», г. Санкт-Петербург 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	Экономический потенциал: сущность и структура	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Плужник Кирилл Эдуардович, Федорова Инна Юрьевна, Ивакина Ираида Ивановна, Научный руководитель: Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент	Современные тенденции развития торговых предпри- ятий	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Даурова Анна Дмитриевна, Научный руководитель: Денисенко Галина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Особенности деятельности золотодобывающих органи- заций	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Секция 4 «Аудит, контроль и экономическая безопасность предприятий»			
Мурников Иван Васильевич, зам. начальника отдела экономи- ческой безопасности ООО БНГРЭ	Кадровые риски при «долж- ной осмотрительности»	Без публикации	ООО «Байкитская нефтегазоразведочная экс- педиция», г. Красноярск
Челбогашева Арина Андреевна, Научный руководитель: Гридчина Манина Александровна, преподаватель	Особенности порядка про- ведения аудита материаль- но-производственных запа- сов торгового предприятия	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно- практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Красноярский строительный техникум, г. Красноярск

Иванов Кирилл Николаевич Научный руководитель: Бежуйкина Анастасия Николаевна, преподаватель	Особенности аудита бухгалтерской отчетности организаций сферы торговли	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Красноярский строительный техникум, г. Красноярск
Кириллова Дарья Тимуровна, Научный руководитель: Владимирова Ольга Николаевна, доктор экон. наук, профессор	Новая валюта БРИКС как инструмент обеспечения экономической безопасности государства	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации, г. Москва
Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Риски сетевого взаимодействия в рамках производства высокотехнологичной инновационной продукции	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель, Научный руководитель: Попова Наталья Ивановна, ст. преподаватель	Идентификационные критерии декомпозиции инновационного риска	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Дергунов Александр Дмитриевич, Демагина Руслана Сергеевна, Мигунова Марина Ивановна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Мошенничество с использованием поддельных бухгалтерских документов: методы анализа в судебно-бухгалтерской экспертизе	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск
Агафонова Ангелина Вячеславовна, Максимова Алина Алексеевна Ротарь Валерия Андреевна, Мигунова Марина Ивановна, Научный руководитель: Мигунова Марина Ивановна, канд. экон. наук, доцент	Развитие системы производства экспертиз	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский федеральный университет, г. Красноярск

Секция 5 «Налоги и налогообложение»			
Вахрушева Анна Аркадьевна Петрушина Софья Васильевна Научный руководитель: Тарасова Татьяна Геннадьевна, преподаватель	Изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации, вступающие в силу с 1 января 2025 года	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Аэрокосмический колледж «Сибирского государственного университета науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева», г. Красноярск
Сайфутдинова Виктория Руслановна, Мельман Ирина Викторовна, Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Налоговая амнистия по нарушениям, связанным с дроблением бизнеса в 2025 году	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Озерова Виктория Владимировна, Научный руководитель: Мельман Ирина Викторовна, канд. экон. наук, доцент	Налогообложение криптовалют: актуальные вопросы и тенденции	Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики: сборник научных трудов; СибГУ им. М. Ф. Решетнева, г. Красноярск. 2024. № 33	Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск
Донских Анастасия Александровна, Ивакина Ираида Ивановна, канд. пед. наук, доцент Урман Наталья Альбертовна, канд. экон. наук, доцент Tatiana Pergler (Перглер Татьяна Ивановна), Ph.D (Candidate of Political Sciences), Associate Professor	Какой ты налогоплательщик: взгляд со стороны	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Калининградский институт управления, г. Калининград Сибирский государственный университет науки и технологий имени академика М. Ф. Решетнева, г. Красноярск Калининградский институт управления, г. Калининград Slavic high school, Prague (Славянская гимназия в Праге); University of Hradec Kralove, Hradec Kralove (Университет Градец Кралове) (Prague, Czech Republic)

Секция 6 «Финансы и финансовый анализ»

Донкова Надежда Владимировна, Преподаватель ВКК	Национальные проекты как часть финансовой политики государства	Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Всероссийской научно-практической конференции (ноябрь, 2024 г., Красноярск)	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Красноярский филиал, г. Красноярск Красноярский финансово-экономический колледж, г. Красноярск
Борисова Юлия Петровна, Мурадова Гунел Мирзахановна, Научный руководитель: Шестакова Маргарита Владимировна, преподаватель	Трансформация бизнеса в условиях цифровой экономики	Без публикации	Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Красноярский филиал, г. Красноярск Красноярский финансово-экономический колледж г. Красноярск
Арефьев Даниил Романович, Кожевников Виктор Антонович Научный руководитель: Быстрова Елена Мирзагитовна, преподаватель	Цифровой рубль. Что это такое и зачем нужен?	Без публикации	Красноярский монтажный колледж, г. Красноярск

УДК 338.5

**ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

К. Э. Плужник, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

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

В работе рассматриваются вопросы формирования учетно-аналитического обеспечения деятельности предприятия. Рассмотрены фактор, влияющие на подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения. Исследованы группы подходов по рассмотрению учетно-аналитического обеспечения.

Ключевые слова: учетно-аналитическое обеспечение, формирование, подходы.

ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT FORMATION

K. E. Pluzhnik, I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

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

The paper examines the issues of formation of accounting and analytical support for the enterprise's activities. The factors influencing approaches to the formation of accounting and analytical support are considered. Groups of approaches to the consideration of accounting and analytical support are studied.

Keywords: accounting and analytical support, formation, approaches.

Принятие экономических решений в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятий должно основываться на объективной информации о состоянии и динамике показателей его деятельности, включая наличие и движение хозяйственных средств и их источников. В этой связи роль учетно-аналитического обеспечения трудно переоценить, поскольку оно предоставляет как объективную информацию о деятельности предприятия, так и формирует предпосылки для последующих решений в области управления производственными и финансовыми процессами деятельности этого предприятия.

Учетно-аналитическое обеспечение представляет собой конгломерат методологических, технических, организационных и иных необходимых составляющих, обеспечи-

вающих сбор, систематизацию и обработку различного рода информации (производственной, финансово-экономической, рыночной, маркетинговой и иной), позволяющей принимать решения как на различных уровнях горизонтов планирования деятельности предприятия, так и в плане корректировок его текущей деятельности во всех аспектах.

Развитие современных технологий сбора, систематизации и обработки экономической информации предоставляют более широкие возможности как по формированию, так и по практическому использованию учетно-аналитического обеспечения руководством предприятий и конкретными специалистами в рамках своей практической деятельности.

Проведенное исследование взглядов различных специалистов [1–3] позволило обобщить и систематизировать подходы к использованию учетно-аналитического обеспечения предприятий. Выявленные две группы направлений – принятие решений и формирование отчетности классифицированы по видам таких решений и формируемой отчетности. Направления использования учетно-аналитического обеспечения на предприятиях раскрывают его важность для успешной деятельности предприятий, принятия верных и своевременных решений.

При формировании учетно-аналитического обеспечения организаций возможны различные варианты и подходы. При исследовании причин этого были выявлены 6 групп факторов, которые представлены на рис. 1.

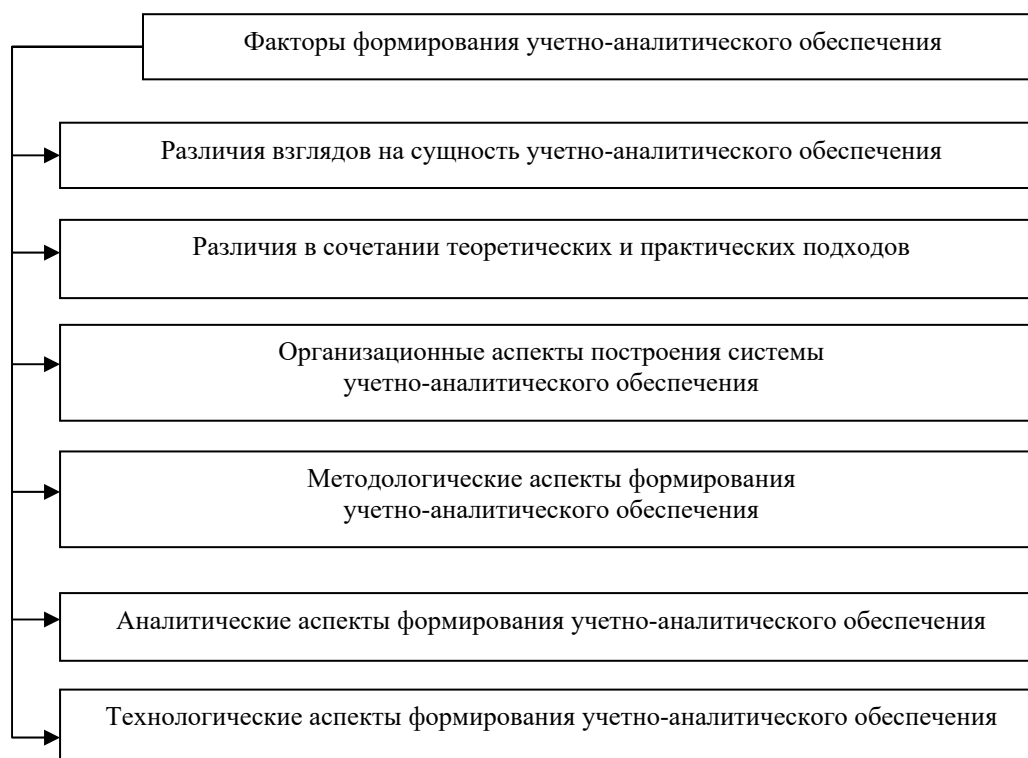


Рис. 1. Факторы, влияющие на подходы к формированию учетно-аналитического обеспечения

Различия взглядов специалистов о сущности учетно-аналитического обеспечения наблюдаются по различным вопросам, таким как:

- выделение подсистем учетно-аналитического обеспечения;
- роли учета, анализа и аудита в учетно-аналитической системе;

- характере используемой при обработке в учетно-аналитической системе информации и документов;
- задачах учетно-аналитического обеспечения;
- пользователях учетно-аналитической системы и другим.

Исследуя различия взглядов специалистов на сущность учетно-аналитического обеспечения, Р. Г. Осипова на основе рассмотрения 14 определений сформировала 4 подхода к пониманию сущности учетно-аналитического обеспечения [4, с. 134], которые представлены на рис. 2.

Согласно первого подхода, учетно-аналитическое обеспечение рассматривается как система данных, сформированных различными видами учета (финансового, управленческого, налогового) и содержащую, как учетные, так и внеучетные данные [4, с. 135].

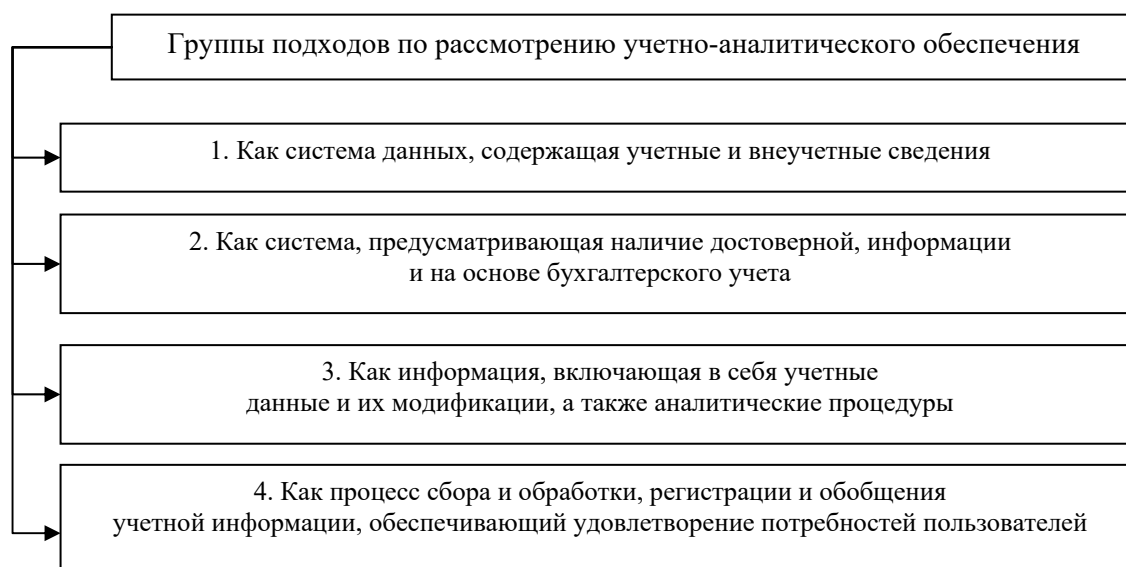


Рис. 2. Подходы к сущности учетно-аналитического обеспечения

Соответственно, в рамках первого подхода учетная подсистема рассматривается в качестве базиса при формировании учетно-аналитического обеспечения, дополняемого внеучетной информацией для последующего анализа.

Второй подход также базируется на бухгалтерском учете и формируемом в нем информации, но не предусматривает дополнения обрабатываемой информации внеучетными сведениями. С одной стороны, это повышает надежность обрабатываемой информации благодаря методологии бухгалтерского учета, но, с другой стороны, это ограничивает состав и объем анализируемой информации, сужает возможности пользователей по получению более широкой и разнообразной информации.

В рамках третьего подхода под учетно-аналитическим обеспечением понимается информация, включающую в себя учетные данные и их модификации, а также аналитические процедуры [4, с. 136]. То есть, в отличие от второго подхода, к обрабатываемой информации дополнены данные, получаемые в ходе аналитических процедур.

В рамках четвертого подхода учетно-аналитическое обеспечение рассматривается как система элементов по сбору, обобщению и анализу полученной информации. В основе этой системы лежит бухгалтерский учет, который накапливает информацию, и подсистема анализа, которая обрабатывает эту информацию. Соответственно, каждая из подсистем использует свой методологический аппарат, но при этом интегрированы на уровне информационного обмена.

Влияние взглядов на сущность учетно-аналитического обеспечения в части движения информации в ней в значительной мере предопределяет построение учетно-аналитической системы на предприятии.

Библиографические ссылки

1. Гришкина С. Н., Погорелова А. Л. Учетно-аналитическое обеспечение управления рисками в торговых организациях [Электронный ресурс] // Проблемы экономики и юридической практики. 2020. Т. 16, № 2. С. 124–130. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=42848708> (дата обращения: 25.09.2024).

2. Иванов Е. А. Сущностные характеристики и концептуальная модель учетно-аналитической системы [Электронный ресурс] // Бизнес. Образование. Право. 2014. № 1. С. 162–166. URL: <https://vestnik.volbi.ru/webarchive/126/yekonomicheskie-nauki/suschnostnye-harakteristiki-i-konceptual.html> (дата обращения: 20.09.2024).

3. Можина Е. Л. Учетно-аналитическое обеспечение процесса развития управленческой отчетности в соответствии с требованиями МСФО в экономических субъектах [Электронный ресурс] // Экономика и управление: проблемы, решения. 2022. Т. 2, № 11(131). С. 174–178. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=50093407> (дата обращения: 25.09.2024).

4. Осипова Р. Г. Роль и место корпоративной отчетности в системе учетно-аналитического обеспечения коммерческих организаций [Электронный ресурс] // Лучшая научная статья 2018 : сборник статей XVII Международного научно-исследовательского конкурса. Пенза : МЦНС «Наука и Просвещение», 2018. С. 133–141. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=35037937> (дата обращения: 23.09.2024).

© Плужник К. Э., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., 2024

ЦИФРОВИЗАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И АУДИТЕ

А. А. Алдаярова, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет
Российская Федерация, 660075, г. Красноярск, ул. Лиды Прушинской, 2

В данной статье рассматриваются основные аспекты цифровизации в бухгалтерском учете и аудите, включая преимущества, вызовы и перспективы внедрения цифровых технологий. Анализируются современные инструменты и решения, которые изменяют традиционные подходы к ведению бухгалтерского учета и проведению аудита.

Ключевые слова: цифровизация, бухгалтерский учет, аудит, автоматизация, облачные технологии, искусственный интеллект.

DIGITALIZATION OF ACCOUNTING AND AUDITING

A. A. Aldayarova, M. I. Migunova

Siberian Federal University
2, Lida Prushinskaya Street, Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

This article discusses the main aspects of digitalization in accounting and auditing, including the advantages, challenges and prospects for the introduction of digital technologies. Modern tools and solutions that change traditional approaches to accounting and auditing are analyzed.

Keywords: digitalization, accounting, auditing, automation, cloud technologies, artificial intelligence

Цифровизация в бухгалтерском учете представляет собой одну из наиболее значительных трансформаций, происходящих в современном бизнесе. В условиях стремительного развития технологий и глобализации экономики, бухгалтерский учет, как важнейшая функция управления финансами, не может оставаться в стороне от этих изменений. Введение цифровых технологий в бухгалтерский учет открывает новые горизонты для повышения эффективности, точности и скорости обработки финансовой информации. Однако, несмотря на очевидные преимущества, этот процесс также сопряжен с определенными рисками и вызовами, которые требуют внимательного анализа и осознания [1].

Актуальность данной работы обусловлена тем, что цифровизация бухгалтерского учета становится неотъемлемой частью стратегического управления компаниями. В условиях жесткой конкуренции и необходимости быстрой адаптации к изменениям на рынке, организации вынуждены искать новые подходы к ведению бухгалтерии. Внедрение цифровых технологий позволяет не только оптимизировать процессы, но и значительно улучшить качество отчетности, что, в свою очередь, способствует более

обоснованным управленческим решениям. Однако, несмотря на все преимущества, многие компании сталкиваются с проблемами, связанными с переходом на новые системы, такими как высокая стоимость внедрения, необходимость обучения персонала и зависимость от технологий [4].

Цифровизация бухгалтерского учета меняет подходы к управлению и обработке финансовой информации. Внедрение современных технологий существенно улучшает качество данных и ведение документации. Организации стремятся интегрировать высокоэффективные программные продукты:

«1С: Бухгалтерия». 35 Автоматизирует бухгалтерские процессы в организациях с любым типом налогообложения. Основные функции: учёт средств и нематериальных активов, заработной платы, торговых операций, сдача документации в электронном виде.

«1С:БизнесСтарт». Приложение подходит самозанятым, ИП и ООО. Программа самостоятельно рассчитывает налоги, заполнит нужные формы и напомнит о сроках сдачи отчётности.

«Контур Бухгалтерия». Сервис для ведения бухгалтерии, составления зарплат и подготовки отчётности в налоговую, пенсионный фонд и учреждения социального страхования. Система адаптивна и может функционировать на любом устройстве.

«Инфо-Бухгалтер-10». Универсальное решение, адаптированное практически для любых сфер экономической деятельности. Позволяет автоматически формировать отчётность, вести учёт по нескольким фирмам, формировать электронную отчётность, импортировать данные из любых [5].

Технологии, такие как блокчейн и предиктивная аналитика, способствуют эффективному безбумажному документообороту. Это позволяет бухгалтерам сосредоточиться на более серьёзных аналитических задачах, забыв о длительном заполнении отчетов. Высвобождение времени за счет автоматизации рутинных процедур делает проработку их работы более продуктивной и ориентированной на стратегическое управление ресурсами компании [2].

Применение цифровых технологий актуально на всех этапах работы – от формирования первичных документов до их обработки и хранения.

Цифровизация в бухгалтерском учете предоставляет организации не только возможности для автоматизации, но также реализует ряд конкретных преимуществ, способствуя общему повышению эффективности бизнес-процессов. Одно из основных преимуществ – это сокращение затрат. Автоматизированные системы освобождают бухгалтера от рутинных операций, позволяя сосредоточиться на более сложных и важных задачах. Согласно исследованиям, это может существенно снизить расходы на ведение учета, так как уменьшается потребность в бумажной документации и время на выполнение текущих операций [6].

Также цифровизация способствует повышению общей эффективности. Системы позволяют значительно сократить время обработки и анализа данных, что ведет к более оперативному принятию управленческих решений. Бухгалтеры могут быстрее формировать отчеты, что повышает скорость реакции на изменения рынка и внутренние процессы компании. Это особенно актуально в условиях стремительно меняющейся экономической ситуации [7].

Ускорение обработки данных представляет собой неоспоримое преимущество цифровизации. Инструменты, используемые в современных бухгалтерских системах, предлагают мгновенный доступ к необходимым данным без ущерба для безопасности. Это особенно важно для соблюдения норм и стандартов, требующих строгого контроля за хранением и обработкой информации. С помощью облачных технологий доступ

к учетным базам может осуществляться удаленно, что еще больше увеличивает гибкость и мобильность учета [3].

Таким образом, преимущества цифровизации в бухгалтерском учете становятся необходимым инструментом для бизнеса, стремящегося к эффективным и качественным изменениям. Цифровизация не только улучшает традиционные методы учета, но и трансформирует подход к ведению бизнеса в условиях современного рынка, что является ключевым для успешного функционирования и развития организаций.

Цифровизация в бухгалтерском учете предоставляет множество преимуществ, однако она также имеет и свои недостатки, которые необходимо учитывать. Одним из центральных недостатков является сложность освоения новых технологий. Бухгалтеры, работающие с традиционными методами учета, могут столкнуться со значительными трудностями при переходе на новые программные системы. Это особенно актуально для тех, кто не обладает достаточными навыками в области информационных технологий. По словам специалистов, способность работать с современными цифровыми инструментами обязательно должна стать частью профессиональной компетенции бухгалтера [7].

Не менее важным аспектом является зависимость от технологий. Переход на цифровые платформы приводит к увеличению рисков, связанных с программными сбоями, кибератаками и потерей данных. После внедрения цифровых решений, предприятия становятся уязвимыми перед внешними угрозами. Инциденты, связанные с кибербезопасностью, могут иметь серьезные финансовые и репутационные последствия, особенно если конфиденциальная информация оказывается скомпрометированной [8].

Также стоит отметить, что не все программные продукты обеспечивают необходимый функционал для специфики бизнеса. Некоторые системы могут не включать все нужные функции, что вынуждает компании использовать несколько программ одновременно или дорабатывать существующие решения. Это может привести к дополнительным затратам и затратам времени на интеграцию [9]. Необходимость настройки программного обеспечения под уникальные бизнес-процессы требует привлечения специализированных ИТ-специалистов, что также является затратным.

Проблемы с поддержкой программного обеспечения – еще один нюанс, который нельзя игнорировать. Недостаточная поддержка со стороны разработчиков может привести к длительным простоям в работе. Сложности с обновлениями и техподдержкой могут значительно снижать общую эффективность работы бухгалтерии. В результате, бизнес рискует не только потерять время, но и потерпеть финансовые убытки из-за сбоев в учете.

Общая критическая оценка недостатков цифровизации показывает, что хотя внедрение современных технологий может привести к значительному повышению эффективности процессов бухгалтерского учета и улучшению качества данных, необходимо учитывать потенциальные риски и вызовы, которые могут возникнуть в ходе и после этого перехода.

Цифровизация бухгалтерского учета стала важным этапом трансформации, позволяющим организациям улучшить эффективность своих процессов. Успешная адаптация бизнеса к цифровым технологиям возможна только при условии комплексного подхода, который включает в себя обучение сотрудников, пересмотр бизнес-процессов и интеграцию новых систем.

Библиографические ссылки

1. Алексеев И. В., Смирнова Н. П. Цифровизация бухгалтерского учета: современные тенденции и перспективы // Журнал бухгалтерского учета. 2021. № 10(2). С. 15–28.

2. Черных В. В., Суворова А. П., Баженов Р. И. Цифровая трансформация экономических систем фактор стратегического развития территорий // Вестник НГИЭИ. 2019. № 12 (103). С. 105–120.
3. Полупан К. Л. Управление качеством высшего образования в условиях цифровизации // Самарский научный вестник. 2019. Т. 8, № 4 (29). С. 273–278.
4. Шаповалова Г. М. Искусственный интеллект технологии будущего человечества: «цифровая культура» в контексте «цифровой этики» догмат в решении этических проблем // Балтийский гуманитарный журнал. 2019. Т. 8, № 4 (29). С. 402–406.
5. Петрова Е. В., Фролов, Д. С. Облачные технологии в бухгалтерском учете: практический опыт внедрения // Финансовый журнал. 2023. № 19(3). С. 67–79.
6. Еременко В. А. Влияние цифровизации на бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. URL: http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/4/accounting/Yeremenko_Mamleeva.pdf (дата обращения: 23.09.2024).
7. Еременко В. А. Перспективы внедрения цифровой экономики в бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. URL: http://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/2/accounting/Eremenko_Filipova.pdf (дата обращения: 23.09.2024).
8. Кузнецова Т. А. Роль искусственного интеллекта в аудите: возможности и вызовы // Вестник аудита и финансового анализа. 2020. № 8(1). С. 34–45.
9. Развитие цифровой экономики в России / Программа до 2035 года [Электронный ресурс]. URL: <http://spkurdyumov.ru/> (дата обращения: 23.09.2024).

© Алдаярова А. А., Мигунова М. И., 2024

АНАЛИЗ ИНСТРУМЕНТОВ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУДОРЕМОНТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В. А. Куприс

Научный руководитель – Г. И. Золотарева

ПАО «ТГК-1»

Российская Федерация, г. Санкт-Петербург

Сибирский государственный университет науки и технологий

имени академика М. Ф. Решетнева

Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,

просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31

Особенности деятельности судоремонтных предприятий обуславливают необходимость учета ряда обязательных критериев, которые следует принимать во внимание при организации учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов. В работе представлены результаты исследований применимости существующих инструментов учетно-аналитического обеспечения для судоремонтных предприятий.

Ключевые слова: судоремонтные предприятия, учетно-аналитическое обеспечение, инструменты учетно-аналитического обеспечения, финансовые результаты.

ANALYSIS OF INSTRUMENTS FOR ACCOUNTING AND ANALYTIC FINANCIAL RESULTS OF VESSEL ENTERPRISES

B. A. Cuprice

Scientific Supervisor – G. I. Zolotareva

TGC-1

St. Petersburg, Russian Federation

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology

31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

Features of the activities of ship repair enterprises cause the need to take into account a number of mandatory criteria that should be taken into account when organizing accounting and analytical support for financial results. The paper presents the results of studies on the applicability of existing accounting and analytical support tools for ship repair enterprises.

Keywords: ship repair enterprises, accounting and analytical support, accounting and analytical support tools, financial results.

Деятельность судоремонтных предприятий обладает определенной спецификой. Сложная организационная структура и системная интеграция судоремонтных цехов, наличие специализированного оборудования и сухих доков, где может разместиться судно на период ремонта, длительный производственный цикл ремонтных работ и их ярко выраженная сезонность характеризует наличие определенных ограничений при

организации ремонта разных судов, обуславливая необходимость организации определенной очередности выполнения разных заказов по ремонту [1].

Технологическая сложность и огромное количество разнообразных операций, осуществляемых в процессе ремонта только одного судна, обуславливают наличие персонала, обладающего разными профессиональными навыками, строгой последовательности осуществления ремонтных работ, что опять же требует жесткого временного планирования осуществляемой деятельности.

Постоянный контроль за формированием финансового результата в данных условиях является необходимым условием.

При выполнении данного исследования на основании выделенных особенностей судоремонтных организаций были сформулированы основные критерии, которые следует принимать во внимание при выборе инструментов учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий, представленные на рис. 1.

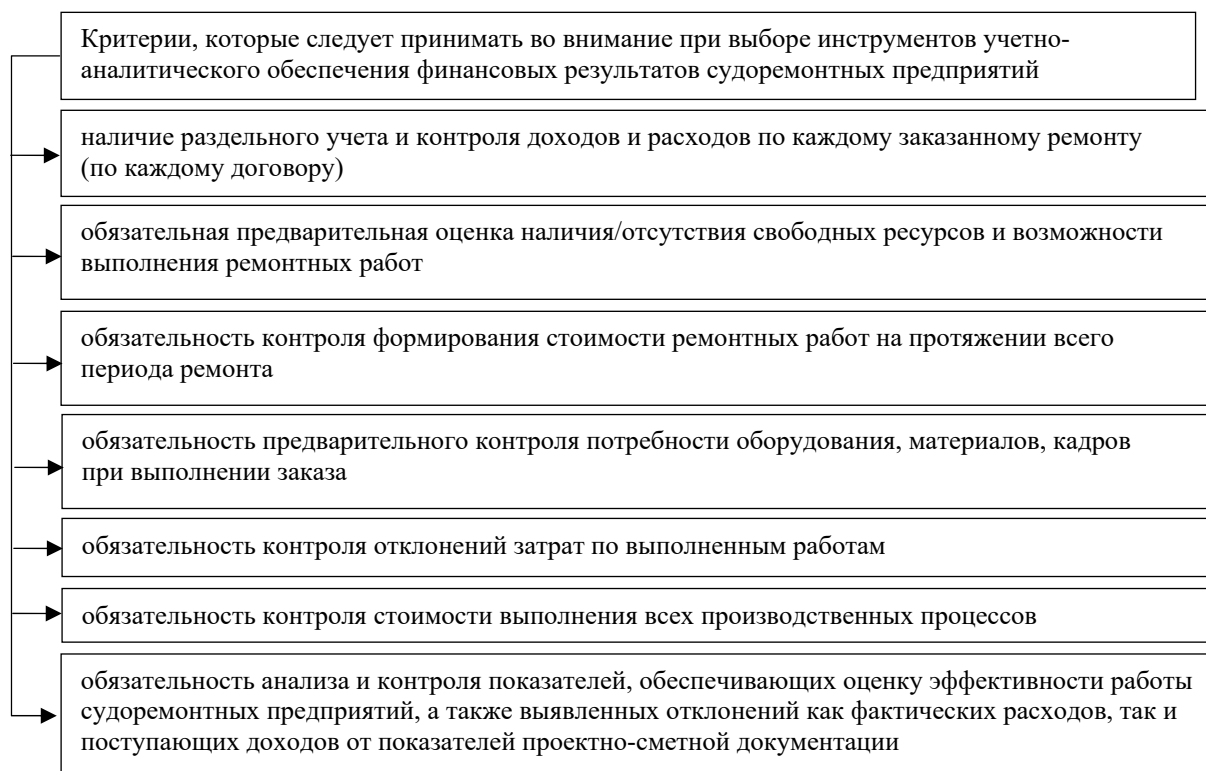


Рис. 1. Основные критерии, которые следует принимать во внимание при выборе инструментов учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий

При проведении исследования были изучены инструменты учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов, представленные в работах ряда авторов.

Например, наличие раздельного учета и контроля доходов и расходов по каждому заказанному ремонту (по каждому договору), подразумевается у всех авторов, но описание данного механизма присутствует частично у С. В. Филько и Е. В. Левкиной.

Ни в одной из рассматриваемых работ не описана процедура обязательной предварительной оценки наличия/отсутствия свободных ресурсов и возможности выполнения ремонтных работ, либо авторы не придают этому факту серьезного значения, либо рассматриваемые ими предприятия не нуждаются в этом, обладая широкими производ-

ственными возможностями. Та же ситуация с предварительным контролем потребности оборудования, материалов, кадров при выполнении заказа.

Но для судоремонтных предприятий такая проверка просто необходима из-за использования специализированного оборудования, которое невозможно заменить на другое. Причем обязательность выполнения работ, строго последовательно не дает возможности сдвинуть по времени выполнение некоторых видов работ. Этот факт и обуславливает необходимость временного планирования всех видов работ и обязательность проверки наличия/отсутствия производственных ресурсов и возможности выполнения ремонтных работ.

Обязательность контроля отклонений затрат по выполненным работам рекомендуется практически всеми авторами, но, как и в случае с отдельным учетом, описание данного процесса представлено только в работах Т. С. Скрыль, Е. В. Сюляргина и Е. В. Левкиной, но, к сожалению, недостаточно подробно.

Многие авторы в своих работах рекомендуют осуществлять анализ и контроль показателей, обеспечивающих оценку эффективности работы предприятий, а также проводить план-фактный анализ. В исследуемых работах не приведено конкретных описаний данных аналитических процедур, предполагая общеизвестность рекомендуемых коэффициентов.

Результаты анализа представлены в табл. 1.

Таблица 1

Оценка инструментов учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий

Критерии выбора инструментов учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий	Таровых А. О. [2]	Скрыль Т. С. Сюляргина Е. В. [3; 5]	Филько С. В. [6]	Левкина Е. В. [4]
Наличие раздельного учета и контроля доходов и расходов по каждому заказанному ремонту (по каждому договору)	+	–	+/-	+/-
Обязательная предварительная оценка наличия/отсутствия свободных ресурсов и возможности выполнения ремонтных работ	–	–	–	+
Обязательность контроля формирования стоимости ремонтных работ на протяжении всего периода ремонта	–	–	–	–
Обязательность предварительного контроля потребности оборудования, материалов, кадров при выполнении заказа	–	–	–	–
Обязательность контроля отклонений затрат по выполненным работам	–	+/-	–	–
Обязательность анализа и контроля показателей, обеспечивающих оценку эффективности работы судоремонтных предприятий, а также выявленных отклонений как фактических расходов, так и поступающих доходов от показателей проектно-сметной документации	–	–	–	–

Из таблицы видно, что предлагаемые авторами инструменты учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов в условиях работы судоремонтных предприятий

не оправдывают своего предназначения, что в свою очередь обуславливает необходимость разработки специализированных инструментов учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов для судоремонтных предприятий (методику учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов; формы специализированных документов, содержащих результаты планирования, учета, аналитических и контрольных процедур; систему контролируемых показателей).

Библиографические ссылки

1. Куприс В. А., Золотарева Г. И. Особенности формирования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов судоремонтных предприятий // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сборник научных трудов / СибГУ им. М. Ф. Решетнева. Красноярск, 2024. № 32. С. 85–88.
2. Таровых А. О. Формирование учетно-аналитической информации о доходах и расходах в условиях длительного производственного цикла // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 5. С. 104–114.
3. Скрыль Т. С., Сюляргина Е. В. Особенности учета и калькуляции затрат судоремонтной отрасли // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции. 2019. С. 20–21.
4. Левкина Е. В., Пиядина И. И. Анализ и оценка внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность организаций судостроения и судоремонта // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. № 2. С. 255–264.
5. Скрыль Т. С., Сюляргина Е. В. Особенности учета и калькуляции затрат судоремонтной отрасли // Современные аспекты учета, анализа и аудита : материалы Региональной научно-практической конференции (13 ноября 2019 г., Красноярск). Красноярск, 2019. С. 20–21.
6. Филько С. В. Процессно-ориентированный контроллинг затрат судоремонтных предприятий // Вестник Сибирского государственного аэрокосмического университета им. академика М. Ф. Решетнева. 2009. № 3 (24). С. 196–200.

© Куприс В. А., 2024

УДК 657

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ СОВРЕМЕННОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА КОММЕРЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Т. Г. Тарасова

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

В статье рассматриваются проблемы внедрения современного управленческого учёта на коммерческих предприятиях. Основное внимание уделяется организационным, техническим, методологическим, а также проблемам качества данных и законодательных изменений. Анализируются такие проблемы, как сопротивление изменениям со стороны сотрудников, сложности с обучением персонала, высокая стоимость внедрения информационных систем и трудности интеграции новых технологий. Рассматриваются также проблемы, связанные с изменениями в законодательстве и налогообложении. Сделан вывод о том, что для успешного внедрения современного учёта необходимо решение этих проблем с учётом специфики предприятия и внешних условий.

Ключевые слова: управленческий учёт, коммерческие предприятия, внедрение.

PROBLEMS OF IMPLEMENTATION OF MODERN MANAGEMENT ACCOUNTING IN COMMERCIAL ENTERPRISES

T. G. Tarasova

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

The article discusses the problems of introducing modern management accounting in commercial enterprises. The main focus is on organizational, technical, methodological, and data quality issues and legislative changes. The problems such as resistance to change on the part of employees, difficulties with staff training, the high cost of implementing information systems and difficulties in integrating new technologies are analyzed. The problems related to changes in legislation and taxation are also considered. It is concluded that for the successful implementation of modern accounting, it is necessary to solve these problems taking into account the specifics of the enterprise and external conditions.

Keywords: management accounting, commercial enterprises, implementation.

Внедрение современного управленческого учёта на коммерческих предприятиях связано с целым рядом проблем и вызовов. Эти проблемы могут существенно замедлить процесс внедрения и затруднить его успешную реализацию, особенно если они не были предусмотрены на стадии планирования. Проблемы можно разделить на несколько категорий, таких как организационные, технические, методологические, проблемы с качеством данных и вопросы, связанные с законодательными изменениями. Рассмотрим каждую категорию более подробно.

1. Организационные проблемы

Одна из наиболее значимых проблем – это сопротивление изменениям со стороны сотрудников. Часто сотрудники, привыкшие к старым методам работы, не готовы принимать новые подходы и технологии. Это сопротивление может проявляться на разных уровнях организации, от низшего звена до руководителей, что делает внедрение новой системы более сложным процессом [1].

1.1. Сопротивление сотрудников

Переход от традиционного учёта к современным методам, как правило, требует изменений в корпоративной культуре, а это всегда сопровождается сопротивлением. Работники, которые привыкли к старым способам ведения учёта, могут не воспринимать новшества как улучшение, а как дополнительную нагрузку или угрозу. Это особенно касается тех сотрудников, которые занимаются учётом вручную или используют устаревшие информационные системы. У них может возникать опасение, что внедрение новых технологий приведет к сокращению рабочих мест, что также вызывает тревогу и сопротивление [2].

1.2. Проблемы с обучением персонала

Для успешного внедрения новой системы управленческого учёта требуется обучение сотрудников. Это достаточно затратный процесс, который требует времени, а также ресурсов. Особенно сложно обучение проходит в компаниях, где персонал не имеет высококвалифицированных специалистов в области информационных технологий. Недостаток квалифицированных кадров в этой сфере также усложняет процесс внедрения современных систем, так как обучение сотрудников требует привлечения внешних консультантов или проведения тренингов [3].

1.3. Отсутствие поддержки со стороны руководства

Ещё одной организационной проблемой является отсутствие должной поддержки со стороны руководства предприятия. Если топ-менеджмент не видит прямых выгод от внедрения современных методов учёта, то инициатива может быть приостановлена на самых ранних стадиях. Это особенно актуально для небольших компаний, где руководители зачастую не готовы инвестировать в дорогостоящие ИТ-решения и обучение персонала [4].

2. Технические проблемы

Современные системы учёта часто предполагают использование высокотехнологичных информационных решений, таких как ERP-системы, специализированные программные продукты для учёта затрат, анализа и планирования. Внедрение таких технологий связано с целым рядом технических проблем, которые необходимо решить [5].

2.1. Высокая стоимость внедрения

Одной из основных технических проблем является высокая стоимость внедрения новых информационных систем. Внедрение ERP-системы или другого программного обеспечения требует значительных финансовых вложений, которые могут быть недоступны для малых и средних предприятий. Это связано не только с покупкой программных продуктов, но и с их настройкой, интеграцией с существующими информационными системами, а также с постоянными затратами на обновление программного обеспечения и техническую поддержку [6].

2.2. Сложности с интеграцией новых технологий

Другой технической проблемой является сложность интеграции новых систем с уже существующими в компании. На многих предприятиях используются старые программные комплексы, которые не всегда совместимы с новыми системами. В результате внедрение современных решений может потребовать значительных доработок и настройки существующих систем, что ещё больше увеличивает затраты. На крупных предприятиях может возникнуть проблема интеграции между различными подразделениями, каждый из которых использует свою собственную систему учёта [7].

2.3. Недостаток специалистов

Для эффективной работы с новыми информационными системами требуются квалифицированные специалисты. Проблема в том, что на рынке труда часто не хватает таких специалистов, а привлечённые специалисты, как правило, требуют значительных финансовых затрат на их услуги. Множество организаций сталкиваются с необходимостью нанимать внешних консультантов, что также увеличивает стоимость внедрения [8].

3. Методологические проблемы

Методология управленческого учёта представляет собой совокупность подходов и принципов, с помощью которых осуществляется учёт и анализ финансовых и нефинансовых показателей предприятия. Переход к современным методам учёта часто требует пересмотра и изменений в этих методах, что влечёт за собой ряд проблем [9].

3.1. Несоответствие методов учёта специфике предприятия

Одна из основных методологических проблем заключается в том, что стандартные методы управленческого учёта могут не полностью соответствовать специфике определённых отраслей. Например, в производственных компаниях может быть необходим более детализированный учёт затрат на производство, в то время как в сфере услуг важно учитывать другие параметры, такие как качество обслуживания или удовлетворённость клиентов. В таких случаях предприятия вынуждены адаптировать общие методики под свои нужды, что требует дополнительных усилий и времени [10].

3.2. Проблемы с внедрением новых подходов

Внедрение новых методов учёта может быть затруднено отсутствием ясных и утверждённых стандартов. Например, при внедрении концепций бережливого производства или управления по результатам (Management by Results) приходится разрабатывать новые модели учёта, которые не всегда легко интегрируются в существующую систему. Это требует значительных усилий со стороны управленцев и бухгалтеров, чтобы согласовать все изменения и внедрить их на практике [2].

3.3. Трудности в планировании и прогнозировании

Новые методы учёта могут значительно усложнить процессы планирования и прогнозирования. Важно, чтобы предприятия не только собрали правильные данные, но и умели их интерпретировать для создания адекватных прогнозов. Для этого необходимо наличие высококвалифицированных аналитиков и экспертов в области финансов, а также эффективных методов прогнозирования [5].

4. Проблемы с качеством данных

Для эффективного функционирования системы управленческого учёта необходимы точные и актуальные данные. Однако на многих предприятиях существует проблема с качеством исходных данных, что затрудняет принятие обоснованных решений [6].

4.1. Низкое качество данных

На некоторых предприятиях данные могут быть недостаточно точными или неполными, что затрудняет анализ. Например, в бухгалтерских системах может быть большое количество ошибок, связанных с неправильным учётом финансовых операций. Это может привести к неверным выводам о финансовом состоянии компании и ошибочным решениям [7].

4.2. Отсутствие единой базы данных

Множество компаний используют различные системы для учёта и хранения данных, что приводит к раздробленности информации. Это усложняет анализ и использование данных для принятия управленческих решений. Отсутствие единой базы данных, в свою очередь, приводит к проблемам с консолидацией информации из разных источников [8].

5. Проблемы, связанные с законодательством и налогообложением

Законодательные изменения и изменения в налоговом регулировании могут повлиять на подходы к учёту и расчетам на предприятиях. Проблемы, связанные с этим, могут быть следующими:

5.1. Частые изменения в законодательстве

Часто законодательство в области налогообложения и финансовых отчетностей изменяется, и компаниям необходимо оперативно адаптировать свои учётные системы под новые требования. Это требует дополнительных усилий и ресурсов, что может затруднить внедрение новых методов учёта [9].

5.2. Несоответствие налогового и управленческого учёта

Ещё одной проблемой является несовпадение методик налогового и управленческого учёта. В то время как управленческий учёт ориентирован на внутренние нужды компании, налоговый учёт подчинён строгим государственным требованиям. В таких случаях компаниям приходится вести два параллельных учёта, что требует дополнительных затрат и усилий [10].

Внедрение современного управленческого учёта на коммерческих предприятиях сталкивается с множеством проблем, которые могут замедлить или затруднить этот процесс. Однако, несмотря на трудности, правильное и своевременное решение этих проблем может существенно повысить эффективность бизнеса, улучшить финансовое управление и повысить конкурентоспособность предприятия.

Библиографические ссылки

1. Чернышев В. А. Современные проблемы и тенденции развития управленческого учета в России. М. : Вузовская книга, 2022.
2. Григорьев Ю. Л. Практические аспекты внедрения управленческого учета в условиях цифровой трансформации. М. : УРА, 2020.
3. Мельникова Е. С. Проблемы адаптации управленческого учета к изменениям в законодательстве и налоговом регулировании. М. : Экономика, 2023.
4. Попова Н. М. Проблемы и перспективы внедрения современного управленческого учёта в коммерческих организациях // Журнал «Управленческий учет». 2020. № 4.
5. Кузнецова Т. А. Влияние цифровых технологий на управление финансовыми рисками в организациях. М. : Финансы и статистика, 2021.
6. Соколова М. И. Методологические аспекты внедрения информационных систем в учёт. СПб. : Питер, 2022.
7. Гурьев В. А. Практика внедрения ERP-систем на малых и средних предприятиях. М. : Альпина Паблишер, 2021.
8. Иванова О. А. Проблемы и решения в области налогового учета на предприятиях. М. : Юристъ, 2022.
9. Трофимова Н. В. Проблемы внедрения инновационных информационных систем в управленческий учёт // Журнал «Инновации и технологии». 2021. № 3.
10. Белоусова А. К. Современные тенденции в управленческом учете: вызовы и решения. М. : Экономика и управление, 2020.

УДК 330

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ПОТЕНЦИАЛ: СУЩНОСТЬ И СТРУКТУРА

Ф. П. Шумаков, Ю. В. Ерыгин

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

Приведено обоснование необходимости определения структуры экономического потенциала. Отмечен предложенный авторами подход к структуре экономического потенциала. Предложена разработанная структура экономического потенциала (далее Структура), применительно к сетевому характеру взаимодействия. Представлена разработанная методика оценки экономического потенциала (далее Методика). Приведено детальное описание предложенной Структуры и Методики. В частности, предлагается разделять экономический потенциал на рыночный и ресурсно-производственный потенциал. При этом сам ресурсно-производственный потенциал предлагается разделять на бизнес-процессы. Сделан вывод.

Ключевые слова: экономический потенциал, сущность, структура.

ECONOMIC POTENTIAL: ESSENCE AND STRUCTURE

F. P. Shumakov, Y. V. Erygin

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

The substantiation of the necessity of defining the structure of economic potential is given. The approach to the structure of economic potential proposed by the authors is noted. The developed structure of economic potential (hereinafter referred to as the Structure) is proposed, as applied to the network nature of interaction. The developed methodology for assessing economic potential (hereinafter referred to as the Methodology) is presented. A detailed description of the proposed Structure and Methodology is given. In particular, it is proposed to divide economic potential into market and resource-production potential. At the same time, the resource-production potential itself is proposed to be divided into business processes. A conclusion is made.

Keywords: economic potential, essence, structure.

В рамках решения задачи разработки инструментов создания эффективной инновационной среды в регионе возникла необходимость предложить структуру экономического потенциала. В настоящее время данной проблеме уделяется внимание со стороны различных авторов, что подчеркивает ее актуальность [1–3]. В вопросе определения структуры экономического потенциала мы, с одной стороны, согласны с подходом, подразумевающим необходимость разделения экономического потенциала на «достигнутый», а также «предельный» потенциал [4].

При этом, с целью решения задачи определения структуры экономического потенциала, учитывая сетевой характер взаимодействия, нами предлагается структура экономического потенциала, представленная на рис. 1.

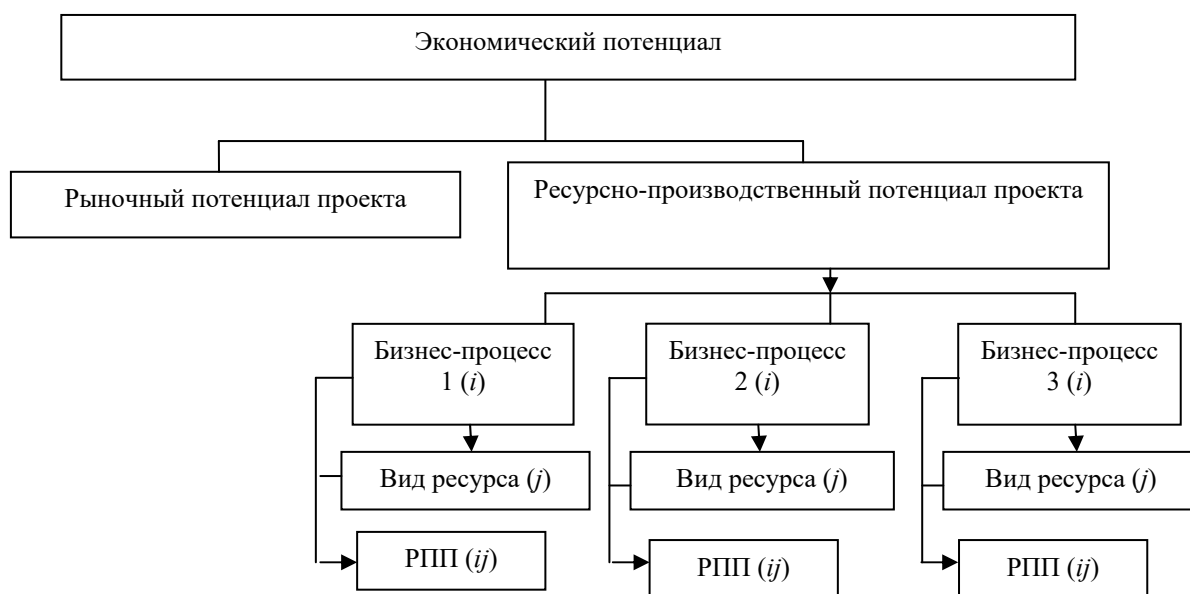


Рис. 1. Структура экономического потенциала

Исходя из предложенной на рис. 1 структуры экономического потенциала, предлагается способ оценки экономического потенциала, представленный в виде методики, этапы которой (далее – Этапы) приведены на рис. 2.

Как видно из рис. 1, экономический потенциал предлагается разделять на две составляющих: рыночный потенциал (далее – РП) и ресурсно-производственный потенциал (далее – РПП). Ресурсно-производственный потенциал предлагаем подразделять на бизнес-процессы (далее – БП). Разделение РПП на бизнес-процессы необходимо, так как реализация проекта с использованием мощностей только одного субъекта хозяйственной деятельности (предприятия) представляется мало возможной. С привлечением в реализацию проектов все большего числа предприятий формируется инновационная сеть и возникает взаимодействие внутри сети. В этой связи оценку РПП предлагается осуществлять применительно к каждому бизнес-процессу, который осуществляет субъект хозяйственной деятельности. В качестве примера на рис. 1. приведены три бизнес-процесса.

Исходя из предложенной на рис. 1 структуры экономического потенциала, предлагается способ оценки экономического потенциала, представленный в виде методики, этапы которой (далее – Этапы) приведены на рис. 2. Как правило, оценка минимального уровня потенциала происходит исходя из объемов оборудования, ресурсов, числен-

ности персонала и т. п. Предлагаем оценивать минимальный уровень РПП(ij) в объеме выпуска продукции, который возможно достичь, используя данный вид ресурса. Необходимо осуществить декомпозицию инновационного процесса на бизнес-процессы. Далее следует определить виды ресурсов, задействованных в реализации бизнес-процесса (i). Затем нужно провести оценку потенциала по каждому виду ресурса (j) по бизнес-процессу (i). После проведения оценки требуется определить РПП (i)-того бизнес-процесса, как минимального значения по РПП (ij). Далее последует переход к следующему бизнес-процессу ($i+1$). Затем необходимо сравнить количество бизнес-процессов (k) с показателем бизнес-процесса ($i+1$).

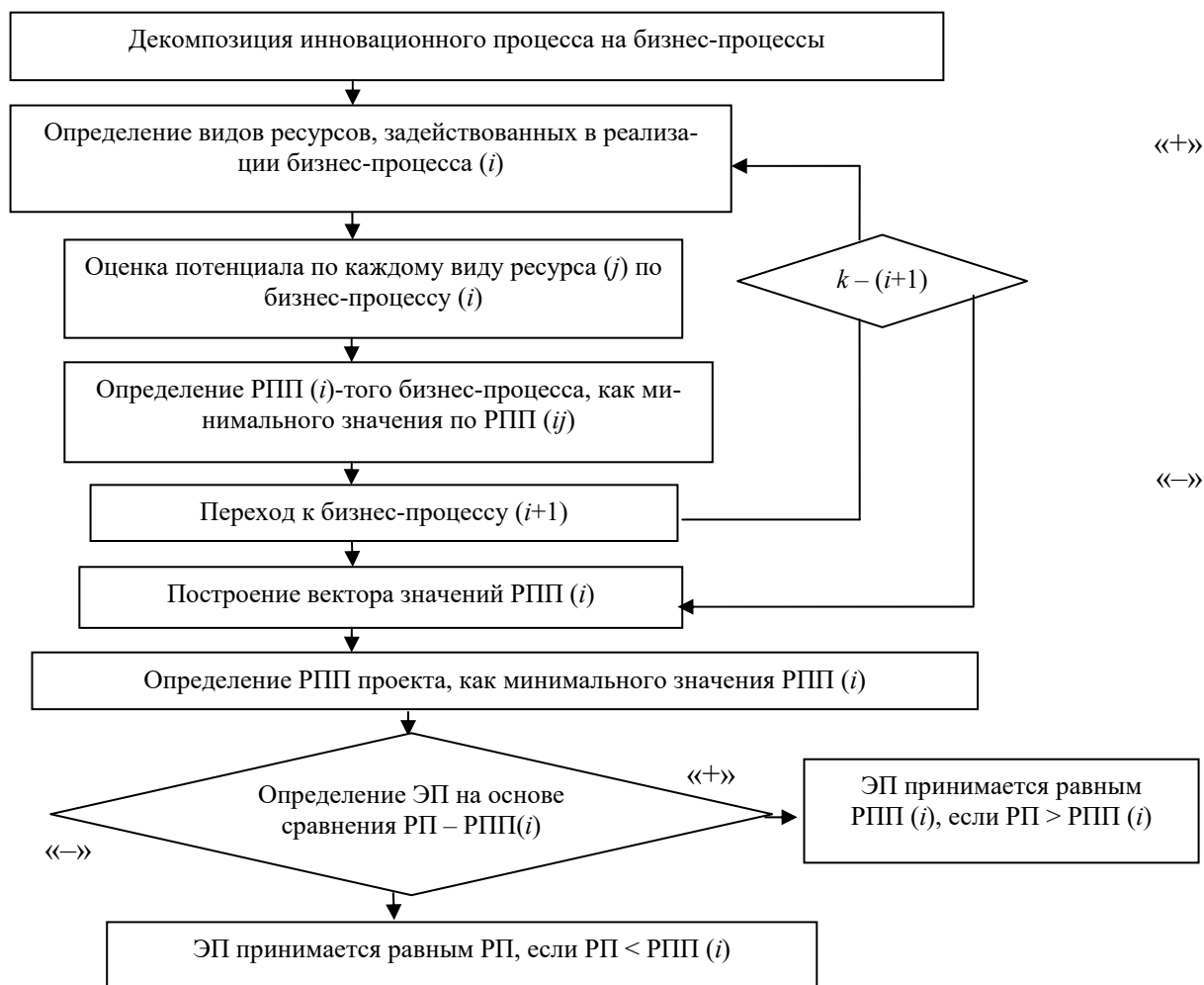


Рис. 2. Этапы методики оценки экономического потенциала

Если в результате сравнения выяснилось, что значение (k) является положительным, то нужно вновь перейти к определению видов ресурсов, задействованных в реализации бизнес-процесса (i). Если значение отрицательное, то необходимо выстроить вектор значений РПП (i). Далее определяется РПП проекта, как минимальное значение РПП (i) и определяется рыночный потенциал. Вслед за этим проводится определение экономического потенциала (ЭП) на основе сравнения РП и РПП(i). Если в результате сравнения стало ясно, что значение рыночного потенциала ниже значения ресурсно-производственного потенциала, это означает, что экономический потенциал проекта соответствует рыночному потенциалу. Если ситуация обратная, то экономический потенциал проекта будет соответствовать ресурсно-производственному потенциалу.

Библиографические ссылки

1. Беляков Г. П., Еремеева С. В. Понятие и сущность инновационного потенциала наукоемкого предприятия ракетно-космической промышленности [Электронный ресурс] // Теория и практика общественного развития. 2013. № 11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-suschnost-innovatsionnogo-potentsiala-naukoeemkogo-predpriyatiya-raketno-kosmicheskoy-promyshlennosti/viewer> (дата обращения: 23.09.2024).
2. Гуреев П. М., Гришин В. Н. Инновационный потенциал: проблемы определения и оценки [Электронный ресурс] // Инновации. 2017. № 4 (222). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/innovatsionnyy-potentsial-problemy-opredeleniya-i-otsenki/viewer> (дата обращения: 23.09.2024).
3. Ерыгин Ю. В., Еремеев Д. В., Шапорова З. Е. Экономический потенциал: структура и экономическая сущность // Социально-экономический и гуманитарный журнал. 2023. № 3. С. 15–25.
4. Колмыков В. А., Улицкая Т. Р. Инструменты стратегического планирования инновационного развития конверсионных производств предприятий ракетно-космической отрасли / Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. Красноярск, 2009. 156 с.

© Шумаков Ф. П., Ерыгин Ю. В., 2024

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

К. Э. Плужник, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова

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

В работе рассматриваются вопросы изменений в деятельности торговых предприятий. Выявлены тенденции, характерные для развития российских торговых сетей. Рассмотрены вопросы продвижения товаров, производимых под собственными торговыми марками. Оценены возможные последствия в развитии торговых сетей.

Ключевые слова: товары, торговля, торговые предприятия, современные тенденции.

MODERN TRENDS FOR TRADING ENTERPRISES

K. E. Pluzhnik, I. I. Ivakina, I. Y. Fedorova

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

The paper examines the issues of changes in the activities of retail enterprises. The trends characteristic of the development of Russian retail chains are identified. The issues of promoting goods produced under private labels are considered. The possible consequences for the development of retail chains are assessed.

Keywords: goods, trade, retail enterprises, modern trends.

Торговля как распространенная сфера деятельности обеспечивает взаимосвязь между важнейшими составляющими экономики: производством товаров и их потреблением. Торговля относится к одному из древнейших видов предпринимательства. Она возникла с появлением излишков при ведении натурального хозяйства сначала в форме прямого товарообмена, а затем достигла своего расцвета с возникновением денег и международной торговли. Сегодня успешность торговли, развитость торговых путей и логистики во многом определяют возможности развития целых стран и народов.

В развитии торговли можно выделить различные этапы. Применительно к торговле в России в исследовании Н. И. Денисовой и Д. А. Штезель [2] выделены три крупных этапа. В исследовании развития розничной торговли современной России, проведенном М. С. Шилимановым, выделено четыре этапа развития торговли [4], что показано на рис. 1.

Четвертый этап относится к периоду начиная с 2005 года, который без явных изменений продолжается и сегодня. Основная тенденция этого этапа развития розничной торговли – информатизация и цифровизация. В начале этого этапа, розничные компании в целях снижения расходов на персонал в торговых залах переложили часть обязанностей продавца на покупателя, например, в переходе на двухэтапный отпуск

товара. Он состоит в том, что кассир помогает лишь сформировать чек, а оплата производится покупателем преимущественно самостоятельно через терминал оплаты на основе банковских карт, а позднее и других платежных средств. Второй, еще более эффективный способ – это установка касс самообслуживания. Благодаря этому покупатель самостоятельно сканирует товары, сокращая затраты и штатную численность кассиров. Также на этом этапе многие торговые компании начали переход на торговлю в Интернет на основе создания собственных сайтов, а также использование сторонних торговых площадок (маркет-плейсов) [4].



Рис. 1. Этапы развития торговли в современной России

Тенденцией последних лет является использование множественных каналов интернет-продаж, при которых одной и той же торговой организацией задействуются как собственные сайты, так и ресурсы социальных сетей, а также различные интернет-площадки – маркет-плейсы, такие как Яндекс-маркет, Озон, Вайлдберис и другие. Это позволяет расширить круг потенциальных покупателей, усиливает конкуренцию на рынке, однако создает и новые проблемы. Например, существует проблема ответственности за товар, проданный на маркет-плейсах (гарантия качества, исполнение гарантийных обязательств).

Применительно к розничной торговле, в России наиболее распространенными форматами являются гипермаркеты, супермаркеты и дискаунтеры. В отличие от России, в Западной Европе рынок розничной торговли поделен между несколькими крупнейшими компаниями, которые по сути являются олигополиями, как на национальном, так и мировом уровне.

Например, во Франции, Великобритании на пять крупных розничных сетей приходится около 80 % всего оборота на рынке. Вследствие того, что на внутреннем рынке рост уже сильно ограничен, многие ритейлеры выходят на рынки других стран. В частности, западноевропейские ритейлеры уже вышли на рынки Китая, Индии, Латинской Америки и, разумеется, ближайших стран Восточной Европы.

По той же причине, эти компании заходят и на российский рынок. Однако повсеместного распространения иностранных ритейлеров в России не происходит из-за большого количества сложностей: большая территориальная разобщенность, высокие политические риски, а также экономические санкции, принятые против России [4].

Оборот розничной торговли в России по данным Росстата в 2023 году вырос по сравнению с 2022 годом на 6,4 % и составил 47,405 трлн рублей [3]. Товарооборот крупнейших Российских розничных сетей в 2023 году также вырос [1], что показано в таблице.

Таблица

Оборот крупнейших Российских розничных сетей за 2022–2023 годы

Наименование ритейлера	Оборот за 2022 г., млрд руб.	Оборот за 2023 г., млрд руб.	Отклонение, млрд руб.	Темп роста, %
X5 Group	2 605,2	3 145,9	540,7	120,8
Магнит	2 352,0	2 544,7	192,7	108,2
Fix Price	277,6	291,9	14,3	105,2
Лента	537,4	615,9	78,5	114,6
О'кей	202,2	207,9	5,7	102,8
Итого	5 974,4	6 806,3	831,9	113,9

Таким образом, в развитии торговли наблюдался ряд этапов, и на сегодняшний момент она представляет собой высокотехнологичную сферу деятельности, основанную на активном применении информационных технологий, обеспечивая изучение спроса, формирование предложения и доставку товаров до потребителей, а также осуществление расчетов между участниками торгового процесса: поставщиками, торговыми предприятиями и покупателями. При этом наблюдается тенденция к более глубокому территориальному проникновению как цифровых технологий, так и сетевых компаний на все более мелкие и удаленные рынки.

Библиографические ссылки

1. Болдов М. Российские продуктовые ритейлеры отчитались за 2023 год: выбираем фаворитов [Электронный ресурс] // Т Ж: сайт. 2024. URL: <https://journal.tinkoff.ru/news/review-rus-retail-2023/> (дата обращения: 02.11.2024).
2. Денисова Н. И., Штезель Д. А. Трансформация торговли: от бартера до цифровой технологии [Электронный ресурс] // Сфера услуг: инновации и качество. 2019. № 45. С. 22–40. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42758554> (дата обращения: 25.09.2024).
3. Оборот розничной торговли в России в 2023 году вырос на 6,4 % [Электронный ресурс] // ТАСС: сайт. 2024. URL: <https://tass.ru/ekonomika/19926045> (дата обращения: 02.11.2024).
4. Шилиманов М. С. Рынок розничной торговли. Основные этапы развития и тренды постиндустриальной экономики [Электронный ресурс] // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2017. № 5(99). С. 49. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=29206514> (дата обращения: 31.09.2024).

© Плужник К. Э., Ивакина И. И., Федорова И. Ю., 2024

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

УДК 339.543:004.89

**МОШЕННИЧЕСТВО С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПОДДЕЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ: МЕТОДЫ АНАЛИЗА
В СУДЕБНО-БУХГАЛТЕРСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЕ**

А. Д. Дергунов, Р. С. Демагина, М. И. Мигунова

Сибирский федеральный университет
660041, Российская Федерация, г. Красноярск, просп. Свободный, 79

Данная статья рассматривает проблему мошенничества с использованием поддельных бухгалтерских документов в контексте современной экономики. Употребление подделок негативно сказывается на доверии к финансовым институтам и создает угрозу для стабильно функционирующей национальной экономики. Основное внимание уделяется различным методам создания фальсифицированных документов, таким как механический и интеллектуальный подлог, а также использование фиктивных контрагентов. Приведенные таблицы иллюстрируют основные виды подделок, их признаки и правовые последствия, регламентируемые Уголовным кодексом.

Ключевые слова: судебно-бухгалтерская экспертиза, документы, методы.

**FRAUD USING FAKE ACCOUNTING DOCUMENTS: METHODS
OF ANALYSIS IN FORENSIC ACCOUNTING EXPERTISE**

A. D. Dergunov, R. S. Demagina, M. I. Migunova

Siberian Federal University
79, Svobodny Ave., Krasnoyarsk, 660041, Russian Federation

This article examines the problem of fraud using fake accounting documents in the context of modern economics. The use of counterfeits negatively affects trust in financial institutions and poses a threat to a stable functioning national economy. The main focus is on various methods of creating falsified documents, such as mechanical and intellectual forgery, as well as the use of fictitious counterparties. The tables below illustrate the main types of forgeries, their signs and legal consequences regulated by the Criminal Code.

Keywords: forensic accounting expertise, documents, methods.

В современных экономических условиях мошенничество с использованием поддельных бухгалтерских документов стало одной из наиболее распространенных форм экономических преступлений. Такие действия наносят ущерб компаниям и партнерам,

подрывают доверие к финансовым институтам и представляют серьезную угрозу для национальной экономики.

Поддельные бухгалтерские документы часто используются для сокрытия преступных действий, включая незаконное присвоение активов, уклонение от уплаты налогов, создание фиктивных компаний и отмывание денежных средств. С развитием цифровых технологий масштабы таких преступлений увеличиваются, поскольку они облегчают подделку как бумажных, так и электронных документов.

Ключевым инструментом в борьбе с этим видом мошенничества является судебно-бухгалтерская экспертиза. Она позволяет выявлять факты подделки и восстанавливать достоверную финансовую картину.

Настоящая статья будет посвящена изучению методов анализа поддельных бухгалтерских документов в рамках судебно-бухгалтерской экспертизы. Мы рассмотрим основные типы фальсификаций, методы их выявления и приведем примеры реальных нарушений по данной теме.

Поддельные бухгалтерские документы – это документы, которые содержат заведомо ложные или искаженные сведения, созданные с целью сокрытия мошеннических операций, присвоения средств или других экономических преступлений. Они могут быть как полностью фальсифицированными, так и подлинными документами, в которые внесены изменения.

В табл. 1 представлены критерии поддельных бухгалтерских документов.

Таблица 1

Основные виды поддельных бухгалтерских документов

Категория	Описание
1. Фальсификация первичных документов	Составление подложных накладных, счетов-фактур, актов выполненных работ. Создание фиктивных договоров, содержащих несоответствующую реальности информацию
2. Механический подлог	Использование подчисток, приписок, изменения данных с помощью технических средств (например, фотошопа). Подмена оригинальных документов их копиями с измененным содержанием
3. Интеллектуальный подлог	Подгонка данных в документах для создания видимости их достоверности (например, согласование дат или сумм). Внесение искаженных данных в бухгалтерские регистры
4. Использование фиктивных контрагентов	Включение в отчетность документов, полученных от компаний-однодневок. Создание искусственных хозяйственных операций с целью вывода денежных средств

Далее обратим внимание на табл. 2, где представлены признаки подделки, ранее указанных документов.

Таблица 2

Признаки подделки бухгалтерских документов

Признак	Описание
1. Несоответствие формы документа нормативным требованиям	Отсутствие обязательных реквизитов, печатей, подписей
2. Расхождения между данными документов и фактическими обстоятельствами	Неверные данные, не соответствующие реальным операциям
3. Использование чернил разного цвета или различного шрифта	Применение разных цветов и шрифтов в одном документе, что может свидетельствовать о подделке
4. Отсутствие оригиналов документов при наличии копий	Документы существуют только в виде копий, что может указывать на фальсификацию
5. Нарушение последовательности нумерации или датировки документов	Отсутствие последовательности, например, пропуски или нелогичные даты

В табл. 3 можно наблюдать по каким статьям и за какие деяния бывают последствия за использование поддельных документов.

Таблица 3

Последствия за использование поддельных документов

Последствия	Описание	Статья УК РФ/Налогового кодекса
Уголовная ответственность за мошенничество	Применение подложных документов с целью получения имущества или денежных средств незаконным путем	Статья 159 УК РФ (Мошенничество), Статья 160 УК РФ (Присвоение или растрата)
Привлечение к ответственности за налоговые правонарушения	Применение подложных документов для уклонения от уплаты налогов или получения необоснованных налоговых вычетов	Статья 198 УК РФ (Уклонение от уплаты налогов), Статья 199 УК РФ (Налоговое мошенничество), Статья 171 УК РФ (Незаконное предпринимательство)
Финансовые потери и репутационные риски для организаций	Использование поддельных документов может привести к штрафам, аресту счетов, потере доверия со стороны партнеров и клиентов	Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ (основные положения о правомерности сделок), Статья 174 УК РФ (Легализация (отмывание) денежных средств)
Ответственность за подделку документов	Применение подделанных документов с целью предоставления их как подлинных в юридической или хозяйственной деятельности	Статья 327 УК РФ (Подделка, сбыт или использование поддельных документов)
Ответственность за мошенничество в сфере кредитования	Мошенничество, связанное с использованием поддельных документов для получения кредита или займа	Статья 159.1 УК РФ (Мошенничество в сфере кредитования)

Эффективность судебно-бухгалтерской экспертизы зависит от правильно выбранных методов анализа, позволяющих выявить подделки и мошенничество. Основные подходы включают:

1. Визуальный анализ: Он помогает выявить явные признаки подделки, такие как отсутствие необходимых реквизитов, использование разных материалов, а также механические изменения. Примером может служить исследование несоответствий в подписях.

2. Сравнительный анализ данных: Этот метод включает сопоставление данных в проверяемых документах с бухгалтерскими регистрами, налоговой отчетностью и другими источниками. Цель – выявить несоответствия, например, когда накладная не подтверждается учетными записями.

3. Формально-логический анализ: Здесь проверяется внутренняя логика данных и взаимосвязь показателей. Например, если информация о поставках не соответствует оплатам, это может указывать на фиктивную сделку.

4. Техническая экспертиза: Она изучает физические характеристики документов, включая бумагу, чернила и метаданные. Например, несоответствие временных меток может указывать на подделку.

5. Автоматизированные методы анализа: Использование технологий больших данных и программного обеспечения позволяет автоматически анализировать документы и выявлять аномалии в отчетности, что помогает в защите экономической безопасности организаций.

Эти методы в совокупности позволяют экспертам более эффективно выявлять факты подделок и мошенничества.

В рамках судебно-бухгалтерской экспертизы важным этапом является анализ реальных кейсов, в которых использовались поддельные бухгалтерские документы. Эти

примеры не только демонстрируют возможные способы фальсификаций, но и показывают, как экспертиза помогает выявить мошенничество.

Вот несколько реальных примеров мошенничества с использованием поддельных бухгалтерских документов:

1. Дело ООО «Маяк»: В одном из российских городов было возбуждено уголовное дело по факту использования подложных бухгалтерских документов для уклонения от налогов. Суть преступления заключалась в том, что сотрудники компании использовали фальсифицированные отчеты для уменьшения налогооблагаемой базы, что привело к ущербу в размере более 50 миллионов рублей. Дело было возбуждено по статьям 327 УК РФ (использование заведомо подложного документа) и 159 УК РФ (мошенничество).

2. Мошенничество в строительной компании: В 2022 году в Санкт-Петербурге расследовалось дело, в котором руководство строительной компании использовало поддельные бухгалтерские документы для получения ложных налоговых вычетов. В результате были выявлены нарушения на сумму 15 миллионов рублей. Этот случай продемонстрировал, как подделка финансовых документов может быть использована для получения неправомерных налоговых льгот.

3. Подделка документации для хищения субсидий: В одном из крупных российских холдингов была выявлена схема мошенничества, когда сотрудники использовали фальшивые бухгалтерские и финансовые отчеты для получения незаконных субсидий и государственных выплат. В результате ущерб составил 20 миллионов рублей.

Приведенные примеры мошенничества с поддельными бухгалтерскими документами можно отнести к следующим видам преступлений:

1. Мошенничество с уклонением от уплаты налогов – в случае с ООО «Маяк», где использовались фальшивые бухгалтерские документы для уменьшения налогооблагаемой базы. Это преступление связано с незаконным снижением налоговых обязательств, что является одним из видов налогового мошенничества.

2. Мошенничество в сфере государственного финансового контроля – в примере со строительной компанией в Санкт-Петербурге, где фальшивые документы использовались для получения ложных налоговых вычетов. Это связано с нарушением законодательства о налогообложении и хищением государственных средств.

3. Мошенничество с использованием фальшивых документов для получения субсидий – в третьем примере, где подделка бухгалтерских и финансовых отчетов использовалась для получения неправомерных субсидий. Это преступление относится к мошенничеству, направленному на хищение средств из бюджета, что также подпадает под категорию финансового мошенничества.

Все эти виды мошенничества отражают использование фальсифицированных документов для достижения незаконных финансовых выгод и являются серьезными преступлениями, влекущими уголовную ответственность.

В рамках судебно-бухгалтерской экспертизы анализ реальных случаев мошенничества с поддельными бухгалтерскими документами является ключевым этапом. Эти примеры позволяют понять способы фальсификаций и роль экспертизы в выявлении преступлений.

1. Дело ООО «Маяк»: В этом случае сотрудники компании использовали поддельные бухгалтерские документы для уклонения от уплаты налогов, что привело к ущербу более 50 миллионов рублей. Возбуждены дела по статьям 327 и 159 УК РФ.

2. Строительная компания в Санкт-Петербурге: Руководство этой компании подделывало финансовые документы для получения ложных налоговых вычетов, что выявило ущерб в 15 миллионов рублей.

3. Схема хищения субсидий: В крупном холдинге сотрудники использовали фальшивые отчеты для получения незаконных субсидий, что привело к ущербу в 20 миллионов рублей. В этом деле активно применялась судебно-бухгалтерская экспертиза.

Эти примеры иллюстрируют различные виды мошенничества, включая уклонение от уплаты налогов, нарушения в сфере государственного контроля и хищение бюджетных средств, что считается серьезным преступлением.

Мошенничество с поддельными бухгалтерскими документами представляет угрозу финансовой стабильности организаций и экономики в целом. Современные методы, такие как судебно-бухгалтерская экспертиза, помогают выявлять экономические преступления. Анализ подделок требует использования различных инструментов – от визуальных до высоких технологий, включая автоматизацию и криптографию.

Злоупотребления могут принимать формы уклонения от налогов или хищения средств через фальшивые отчеты. Для профилактики необходимо внедрение системы внутреннего контроля, повышение квалификации сотрудников и использование инновационных технологий. Важно сотрудничать с правоохранительными органами и создать каналы для анонимных сообщений о нарушениях.

Несмотря на существующие методы борьбы, проблема подделки бухгалтерских документов остается актуальной. Необходимо развивать новые подходы анализа и контроля, а также усиливать ответственность за нарушения, чтобы защитить организации от мошенничества и обеспечить финансовую безопасность.

Библиографические ссылки

1. Ст. 159, 198, 199, 327, 174 Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 31.09.2024).

2. Мошенничество с использованием заведомо подложного документа [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/law/podborki/moshennichestvo_s_ispolzovaniem_zavedomo_podlozhnogo_dokumenta/ (дата обращения: 31.09.2024).

3. Мошенничество с использованием поддельных документов в бухгалтерии [Электронный ресурс] // Молуч.ру. URL: <https://moluch.ru/archive/63/10198/> (дата обращения: 31.09.2024).

4. Бухгалтерия: как распознать мошеннические схемы [Электронный ресурс] // Habr. URL: <https://habr.com/ru/companies/smartengines/articles/818085/> (дата обращения: 31.09.2024).

5. Мошеннические схемы бухгалтеров [Электронный ресурс] // Мегаконсульт. URL: <https://megaconsult.ru/blog/moshennicheskie-skhemy-bukhgalterov> (дата обращения: 31.09.2024).

6. Мошенничество в бухгалтерии: как избежать ошибок [Электронный ресурс] // Право.ру. URL: <https://pravo.ru/story/200141/> (дата обращения: 31.09.2024).

7. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 31.09.2024).

© Дергунов А. Д., Демагина Р. С., Мигунова М. И., 2024

ОСОБЕННОСТИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

А. А. Челбогашева, М. А. Гридчина

Красноярский строительный техникум
Российская Федерация, 660025, г. Красноярск, ул. Семафорная д. 381/2

Раскрываются проблемы, связанные с тем, что главной целью деятельности любой компании выступает генерация дохода и его увеличение. Эффективное выполнение задач по производственным объемам, сокращению издержек, повышению прибыли и рентабельности тесно связано с обеспечением качественными и полными по ассортименту ресурсами в оговоренные сроки. Компетентное управление запасами способствует повышению продуктивности использования ресурсов и ускорению оборачиваемости инвестированных средств. Для усиления оперативности работы критически важно эффективное управление запасами через использование специализированных моделей, что позволяет ускорить товарооборот и добиться максимизации прибыли компании.

Ключевые слова: аудит, материально-производственные запасы.

SPECIFICS OF THE PROCEDURE FOR CONDUCTING AN AUDIT OF THE MATERIAL AND PRODUCTION STOCKS OF A TRADING ENTERPRISE

A. A. Chelbogasheva, M. A. Gridchina

Krasnoyarsk Construction College
381/2, Semaphornaya Street, Krasnoyarsk, 660025, Russian Federation

The problems related to the fact that the main purpose of any company's activity is the generation of income and its increase are revealed. Effective performance of tasks in terms of production volumes, cost reduction, increased profits and profitability is closely related to providing high-quality and full range of resources within the agreed time frame. Competent inventory management helps to increase the productivity of resource use and accelerate the turnover of invested funds. To enhance operational efficiency, effective inventory management through the use of specialized models is critically important, which allows you to accelerate turnover and maximize company profits.

Keywords: audit, inventory.

Успех операций предприятия в значительной степени опирается на адекватное определение и учет необходимости в материально-технических ресурсах. Достижение идеального баланса в их наличии способствует сокращению издержек, повышению экономической эффективности, а также обеспечивает бесперебойность и гармоничность процессов в организации [2].

В компаниях различных сфер деятельности материально-производственные запасы являются ключевыми элементами для бухгалтерского учета, аналитической работы и проведения аудита. Это объясняется, во-первых, множеством операций, связанных как с закупкой, так и с расходом этих запасов, а во-вторых, обширным документооборотом, связанным с регистрацией их движения. Материальные затраты также играют значительную роль в структуре затрат на производство товаров, предоставление услуг, выполнение работ и осуществление коммерческой деятельности. Продуктивность операций предприятия напрямую связана с наличием необходимых запасов, которые гарантируют его непрерывную работу. Ошибки в учете материально-производственных запасов могут влиять на искажение данных о себестоимости товаров или услуг, что, в свою очередь, ведет к некорректному определению финансовых результатов деятельности компании [3].

Процедура аудиторской проверки и функционирование механизма внутреннего контроля в области учета материально-производственных запасов играет ключевую роль в оперативном мониторинге деловых операций на предприятии. Это дает возможность, на основе детализированного анализа финансовых показателей, своевременно обнаруживать и нейтрализовать потенциальные угрозы, которые могут отрицательно повлиять на эффективность работы предприятия [8].

В нынешние времена, особенно важно это учитывать, когда экономические кризисы действуют как ключевые неблагоприятные элементы внешней экономической обстановки, оказывая влияние на бизнес-процессы предприятий. Это обуславливает неотложность в принятии эффективных управленческих решений для бизнес-структур всех типов, независимо от их географического расположения, юридического статуса и основных целей основания (рис. 1).

При проведении аудиторской работы по контролю наличия и движения МПЗ необходимо руководствоваться следующими нормативно-правовыми актами:

- с 2021 года – Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», до 2021 года – Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01»;

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

- до 2021 года – Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»;

- Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином от 23.04.2004;

- Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»;

- Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».

При разработке стратегии и плана аудита материально-производственных запасов (МПЗ) необходимо учитывать особенности отрасли, в которой функционирует проверяемое предприятие. Эти особенности напрямую влияют на характер и состав значимых для организации активов, включая товарно-материальные ценности, готовую продукцию, сырье, материалы и прочее. Подготовка процедур аудита по существу должна соответственно включать проведение аудиторских проверок, направленных на подтверждение достоверности информации об избранных финансовых операциях и данных остатков на счетах. Кроме того, необходимо обеспечить анализ полноты и точности раскрытия финансовой информации в бухгалтерской отчетности [6].

1 этап подготовка и планирование аудита	- проверка начальных остатков, аналитического и синтетического учета в части соответствия остатков; - оценка и анализ использования существующей учетной политики на предприятии; - проверка системы внутреннего контроля; - определение главных направлений аудита в соответствии с особенностями деятельности аудируемого лица.
2 этап сбора и анализа информации	- проверка проведения инвентаризации и формирования соответствующей документации по ее результатам; - наблюдение за проведением инвентаризации, а по возможности - участие в ней; - проверка документации, подтверждающей права собственности на МПЗ; - анализ движения МПЗ; - проверка документального подтверждения движения МПЗ; - проверка полноты отражения МПЗ; - проверка правильности оценки МПЗ и формирование их стоимости; - проверка правильности оценки МПЗ при выбытии; - проверка отражений операций с МПЗ; - проверка полноты раскрытия данных о МПЗ в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3 этап заключительный	- анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, их влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности; - формирование мнения о достоверности показателей БФО аудируемого лица, в части МПЗ; - оформление, подписание и предоставление аудиторского заключения.

Рис. 1. Этапы проведения аудиторской проверки материально-производственных запасов [7]

В процессе подготовки аудита и определения аудиторских методик необходимо обратить внимание на то, что руководство аудируемой организации самостоятельно формирует структуру и механизмы внутреннего контроля [1]. Это принципиально важно как для мелких, так и для крупных предприятий. Определенные стандарты и процедуры управления, созданные для поддержания эффективности внутреннего контроля, могут не в полной мере соответствовать потребностям организации или актуальным нормативным требованиям. В этом контексте аудиторам необходимо принимать во внимание эти нюансы и организовывать аудит с акцентом на глубоком изучении важнейших элементов внутреннего контроля, связанных с учётом и циркуляцией материально-производственных средств. В перечень таких действий входят: выборочный контроль запасов, исследование полномочий и ответственностей сотрудников, действовавших в системе внутреннего контроля, проверка правильности фиксации данных по инвентаризациям, аудит соответствия процедур обработки документов утвержденным регламентам и другие сходные операции [9].

Основное различие между анкетированием и использованием схемы заключается в том, что анкеты комплектуются персоналом финансового отдела проверяемого субъекта, тогда как схемы применяются аудиторами для идентификации возможных ошибок и внутренних нарушений. Это способствует формированию более точного и объективного анализа рисков, что является ключевым моментом для эффективности аудиторских мероприятий [4].

Проведение аудита производственных ресурсов относится к категории наиболее сложных задач из-за обширного перечня используемых материалов и сырья, дости-

гающего тысяч позиций, а также из-за того, что данные о их учете и обороте могут занимать до половины всей управленческой информации в производственной сфере [10].

В процессе аудита материалов, направляемых на производство, аудитор нацелен на оценку:

- точность учета поступлений на бухгалтерские счета и их распределение по производственным затратам согласно их классификации;
- расчет цены производственных ресурсов в соответствии с методиками, прописанными в бухгалтерской политике;
- комплексное документирование операций с запасами и точное отражение их в учете на соответствующих счетах;
- соблюдение требований к условиям хранения;
- обоснование объема закупаемых предприятием сырья и материалов;
- отображение итогов предыдущих проведенных пересчетов активов [5].

Для качественной аудиторской проверки материальных активов, применяемых в производственном цикле, аудитору необходимо детально изучить технологическую схему производства, систему хранения и логистику материалов, а также как в учетной политике отражаются специфика и особенности процессов предприятия. Такой комплексный анализ обеспечит точное осознание бухгалтерского учета и влияние материальных ценностей на финансовые показатели предприятия.

Чтобы обеспечить эффективность проведения аудиторских мероприятий, аудитор должен первоочередно сосредоточить внимание на наиболее распространенных ошибках в учете материально-производственных запасов и их логистике, характерных для предприятий с похожим спектром деятельности [2].

После завершения аудита материальных и производственных запасов аудитор обязан классифицировать все обнаруженные диспансии для аналитического обзора и диагностики причин их появления. Важно также для аудитора оценить, как нарушения влияют на точность финансового отчета.

На основании вышеизложенного делается вывод о критической важности учета специфических характеристик материально-производственных запасов в процессе проведения аудита и бухгалтерского учёта. Глубокое понимание этих особенностей способствует выявлению ключевых сходств и различий, что, в свою очередь, облегчает сотрудничество между аналитиками и аудиторами в рамках управления и оценки запасов.

В условиях, когда национальная экономика переживает постоянные кризисы, важность бухгалтерского учета, аудиторских проверок и систем внутреннего контроля за материально-производственными запасами заметно возрастает в глазах руководителей коммерческих организаций. Они рассматривают эти инструменты как ключевые для оптимизации использования ресурсов, что, в свою очередь, способствует снижению финансовых и производственных рисков предприятий.

Инвентаризация и мониторинг материально-производственных запасов являются ключевыми элементами в управлении активами предприятия, обеспечивая анализ производительности ресурсов, выявление и оптимизацию скрытых возможностей в их эксплуатации и распределении.

Материальные ресурсы служат фундаментом для всех коммерческих предприятий, вне зависимости от их специализации и географического положения, следовательно, финансовые итоги компаний тесно связаны с глубоким анализом экономической деятельности и строгим контролем за ресурсами внутри организации. Опыт демонстрирует, что неэффективное управление запасами ведет к финансовым потерям и повышению предпринимательских рисков.

Библиографические ссылки

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 08.08.2024) // СПС Консультант Плюс.
2. Васильева М. В. Материально-производственные запасы, как объект внутреннего контроля и аудита в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 1. С. 28–30.
3. Гаджиев Н. Г., Ивличева Н. А., Ивличев П. С. Бухгалтерский учет : учебник. М. : ИНФРА-М, 2020. 581 с.
4. Гетьман В. Г., Бабаева З. Д., Блинова У. Ю. Бухгалтерский учет : учебник. М. : ИНФРА-М, 2023. 591 с.
5. Иманалиева А. А., Алиева Н. М. Методы аудита материальных запасов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 4. С. 138–141.
6. Котова Е. А. Совершенствование аудиторской проверки материальных запасов // Вестник Московского университета имени С. Ю. Витте. Серия 1: Экономика и управление. 2021. № 4. С. 94–98.
7. Лесная И. А., Бжассо А. А. Аудит материально-производственных запасов и его значение в принятии управленческих решений в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 3. С. 108.
8. Урванцева И. С. Организация бухгалтерского учета и контроля материальных запасов // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 3. С. 105–114.
9. Потылицына А. А. Теоретические аспекты планирования аудита материально-производственных запасов // StudNet. 2020. № 3. С. 481.
10. Реутова М. В., Пивень И. Г. Теоретические вопросы внутреннего аудита материально-производственных запасов в современных условиях // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 11. С. 54.

© Челбогашева А. А., Гридчина М. А., 2024

ОСОБЕННОСТИ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ СФЕРЫ ТОРГОВЛИ

К. Н. Иванов, А. Н. Бежужкина

Красноярский строительный техникум
Российская Федерация, 660025, г. Красноярск, ул. Семафорная, д. 381/2

Раскрываются проблемы, связанные с тем, что финансовая отчетность обеспечивает руководство компании необходимыми для составления стратегии развития и планирования производства данными, являясь надежным источником актуальной информации. Глубокий анализ этих данных позволяет оценивать аспекты работы предприятия для формирования предложений касательно улучшения его эффективности. Поэтому точность и полнота подаваемой финансовой отчетности, поддерживаемые надежными механизмами внутреннего контроля и аудита, приобретают ключевое значение для обеспечения качественного управления и стратегического планирования.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерская финансовая отчетность.

FEATURES OF THE AUDIT OF ACCOUNTING STATEMENTS OF TRADE ORGANIZATIONS

K. N. Ivanov, A. N. Bezhulkina

Krasnoyarsk Construction College
381/2, Semaphornaya Street, Krasnoyarsk, 660025, Russian Federation

The problems related to the fact that financial statements provide the company's management with the data necessary for drawing up a development strategy and production planning, being a reliable source of up-to-date information, are disclosed. An in-depth analysis of this data allows us to evaluate aspects of the company's work in order to form proposals for improving its efficiency. Therefore, the accuracy and completeness of the submitted financial statements, supported by reliable internal control and audit mechanisms, are of key importance for ensuring quality management and strategic planning.

Keywords: audit, accounting financial statements.

В эпоху процветания рыночной экономики компании сталкиваются с обязанностью публиковать сведения о своем финансовом положении для внутренних стейкхолдеров и внешних заинтересованных сторон. Создание такого рода отчетности является критически важным аспектом для осуществления эффективного управления, расширения шкалы деятельности, привлечения инвестиций и, часто, установления глобальных партнерских отношений [4].

Бухгалтерская отчетность представляет собой организованное объединение данных о материально-финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, с разбивкой на

финансовые итоги и cash flows через специализированные формы, структура и номенклатура которых определены соответствующими законодательными актами [9].

Функциональность бухгалтерской отчетности заключается в обеспечении пользователей информацией для оптимального принятия управленческих решений, важных как в краткосрочной, так и в долгосрочной перспективе [1]. Отчетность, структурированная по определенным категориям, упрощает интерпретацию данных. Этот инструмент неотъемлем для финансового анализа, оценки экономической стабильности, ликвидности и рентабельности предприятия, а также для прогнозирования его будущего развития и роста.

Используя отчетность, специалисты выявляют степень выполнения поставленных целей, определяют расхождения между реальными и запланированными показателями, а также фиксируют отклонения от установленных стандартов, оценивают потенциальные риски и разрабатывают стратегии их минимизации [7].

Компании, занятые в розничной и оптовой торговле, непременно фокусируются на учете товаров и объемов продаж как основных элементов для финансовой отчетности. Их отличает особый характер деятельности, обусловленный главным образом перепродажей продукции без производственного процесса, что влечет за собой уникальные методы расчета издержек и признания расходов, связанных с основной операционной деятельностью. Следственно, это оказывает влияние на подходы в аудите этих предприятий, акцентируя внимание на проверке правильности учета товарного запаса и оборота [5].

Процесс планирования всестороннего аудита для коммерческой организации требует предварительного определения конкретных целей, которые аудитор стремится достичь. Это становится актуальным независимо от конкретного типа аудита. Однако важность этого подхода особенно выделяется при выполнении добровольного аудита, в отличие от обязательного аудита, который преимущественно нацелен на подтверждение достоверности финансовой отчетности субъекта. Аудит, подготовка к которому включает тщательное согласование ключевых аспектов работы как со стороны аудиторов, так и руководства компании-клиента, обречен на успех и эффективность. В контексте взаимодействия с коммерческими организациями, принадлежащими к сектору ритейла, рассмотрение разнообразных интересов заказчиков (менеджмента и/или владельцев) представляется важным этапом подготовки [10].

Каждое аудиторское свидетельство, полученное в ходе аудиторской проверки, необходимо зафиксировать в рабочей документации аудитора.

Международный стандарт аудита (ISA) 230 «Аудиторская документация» [2] устанавливает нормы относительно оформления документов, связанных с аудиторской деятельностью. Аудиторские рабочие документы должны быть организованы так, чтобы демонстрировать данные, признанные аудитором критически важными для оценки и как подтверждение легальности и соответствия аудита нормативным требованиям. Качество выполнения аудиторской проверки может быть оценено на основе анализа этих документов при возможных проверках в будущем. Перед тем, как включить обнаруженные нарушения и замечания в аудиторский отчет и заключение, требуется обеспечить сбор обоснованных доказательств, представленных соответствующей документацией и данными, собранными в ходе аудита достоверности финансовой отчетности торговой компании. Такие доказательства могут включать в себя бухгалтерскую документацию и отчетность, аудиторские вычисления, экспертные мнения, а также информацию, полученную от специалистов проверяемой организации и внешних источников. Вид и объем необходимых доказательств напрямую зависят от специфики аудиторских процедур и объектов аудита [3].

Для создания представления о верности и полноте бухгалтерских документов, связанных с хозяйственной активностью организации, применяется стройная система учета коммерческих операций, начиная с момента подписания контракта поставки и ведение учета материально-производственных запасов (МПЗ), и заканчивая регистрацией событий в бухгалтерских книгах. Для достижения этой цели все проведенные операции подлежат анализу и проверке с использованием счетов 41.1 «Товары на складе», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В данном контексте основными документами, служащими источниками первичной информации, считаются договоры поставок, доверенности, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, а также журналы-ордера, подробно отражающие движения по счету 41 «Товары» и счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [6].

В рамках основного аудиторского плана по проверке торговых операций в аспекте бухгалтерского учета, осуществляется тщательная ревизия первичных учетных документов на предмет адекватности распределения транспортных и прочих издержек, применения наценок и законности транзакций по перемещению товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Важным аспектом является анализ процессов, связанных с исключением ТМЦ из активов предприятия, включая проверку таких этапов, как подтверждение соответствия договорных условий поставок требованиям законодательства, анализ адекватности оценки товарно-материальных запасов (ТМЗ) при их списании, изучение эффективности внутрикорпоративного товарооборота, корреляция данных, указанных в контрактных документах с данными бухгалтерских регистров, а также исследование точности проводок по счетам, отражающим движение товаров.

Чтобы гарантировать достоверность и точность информации, представленной в финансовой отчетности компании, необходимо тщательно анализировать корректность и последовательность бухгалтерских записей, связанных с процессом логистики товаров, начиная с момента заключения контрактных соглашений и завершая моментом отражения этих операций в бухгалтерских регистрах [8]. Это включает рассмотрение следующего перечня документов: контракт на поставку товаров; документ об официальной передаче товара (акт); накладная, подтверждающая отправку товара; инвойс, отражающий стоимость товара; ведение учета по счетам учета полученных и выпущенных товаров, работ, услуг и расчетов с покупателями и заказчиками через Журнал-ордер; сертификация качества продукции; полномочия на осуществление операций с товаром (доверенность).

При аудите необходимо уделять особое внимание адекватности оформления первичных учетных документов, относящихся к операциям поступления и списания товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Для достижения этой цели был разработан документ, представленный ниже. В качестве источников информации были использованы: счет-фактура и товарно-транспортная накладная.

В условиях прогрессирующих экономических связей появилась потребность в стандартизованном методе предоставления бухгалтерской информации для интересов различных уровней, отличающихся по своим задачам. Эту роль исполняет бухгалтерская отчетность. Подчиняясь многочисленным законодательным и нормативным документам, она обеспечивает стандартизацию и строгое соблюдение установленных правил учета. Такая отчетность дает возможность организациям формировать восприятие как внутренних, так и внешних заинтересованных лиц относительно своего финансового состояния, например, для привлечения новых инвестиций для роста, что, в свою очередь, способствует улучшению их конкурентного положения на рынке.

В контексте повышения важности верификации информации, отраженной в финансовой отчетности, ключевым аспектом выступает аудиторская проверка. Этот процесс

гарантирует достоверность данных, что критично для сторонних пользователей. Благодаря аудиторскому заключению, заинтересованные лица имеют возможность составить объективное представление об экономическом положении, об объеме и состоянии активов и обязательств компании, что в свою очередь лежит в основе компетентного принятия управленческих решений.

Библиографические ссылки

1. Об аудиторской деятельности : федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 08.08.2024). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 16.10.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2024). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Асфандиярова Р. А., Игдисамова Р. Р. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности // Бизнес и общество. 2023. № 3 (39).
4. Ахмедова Н. К. Бухгалтерская отчетность как элемент бизнеса, ее виды и роль в экономике // УЭПС: управление, экономика, политика, социология. 2023. № 8. С. 78–83.
5. Галактионова Н. В., Ким Е. А. Методика проведения внутреннего аудита в организации розничной торговли // Вестник науки и образования. 2020. № 22. С. 31–34.
6. Павлова И. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Продвинутый уровень : учеб. пособие. СПб. : Лань, 2023. 300 с.
7. Пономарева Л. В., Стельмашенко Н. Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. учеб. пособие. М. : ИНФРА-М, 2023. 276 с.
8. Савин А. А., Подольский В. И. Аудит: учебник для бакалавриата и специалитета. М. : Юрайт, 2019. 455 с.
9. Сергушина Е. С., Абдуллов Т. Х. Современные проблемы формирования показателей бухгалтерского баланса // Агрофорсайт. 2021. № 3 (34). С. 58–62.
10. Чистова Е. М. Аудит годовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2023. № 2. С. 5–10.

© Иванов К. Н., Бежулькина А. Н., 2024

УДК 336.22

**НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ПО НАРУШЕНИЯМ, СВЯЗАННЫМ
С ДРОБЛЕНИЕМ БИЗНЕСА В 2025 ГОДУ**

В. Р. Сайфутдинова, И. В. Мельман

Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева
Российская Федерация, 660037, г. Красноярск,
просп. им. газ. «Красноярский рабочий», 31
E-mail: vikasaif080804@gmail.com

В данной статье рассматриваются изменения в налоговой амнистии, касающиеся нарушений, связанных с разделением бизнеса, а также изменения в законодательстве, которые будут введены в действие в 2025 году. Цель этой реформы – упростить процесс, снизить финансовую нагрузку на бизнес и повысить ответственность за соблюдение налоговой дисциплины. Благодаря обновленным правилам налоговой амнистии компании могут избежать штрафов и санкций, а также получить дополнительные преимущества, что стимулирует их к отказу от незаконных схем разделения

Ключевые слова: налоговая амнистия, дробление бизнеса, налоговые льготы.

**TAX AMNESTY FOR VIOLATIONS RELATED
TO BUSINESS FRAGMENTATION IN 2025**

V. R. Sayfutdinova, I. V. Melman

Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation
E-mail: vikasaif080804@gmail.com

This article discusses changes in the tax amnesty regarding violations related to business separation, as well as changes in legislation that will be put into effect in 2025. The purpose of this reform is to simplify the process, reduce the financial burden on businesses and increase responsibility for compliance with tax discipline. Thanks to the updated rules of the tax amnesty, companies can avoid fines and sanctions, as well as receive additional benefits, which encourages them to abandon illegal separation schemes

Keywords: tax amnesty, business fragmentation, tax benefits.

Налоговая служба России активно борется с дроблением бизнеса, когда крупные компании разделяются на мелкие, чтобы воспользоваться льготными налоговыми режимами или уменьшить налоговую нагрузку. За последние годы были приняты различные меры, направленные на выявление таких схем, и с 2024 года начинать действовать налоговая амнистия для компаний, подозреваемых в расщеплении бизнеса.

С 2025 года законодательство претерпело изменения, которые упростили процесс амнистии и сделали его более понятным для бизнеса.

Согласно Федеральному закону от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ статье 6, дробление бизнеса – разделение единой предпринимательской деятельности на несколько формально независимых структур (организаций, индивидуальных предпринимателей), находящихся под контролем одних и тех же лиц, с основной целью уклонения от уплаты налогов посредством использования специальных налоговых режимов.

До 2024 года российские налоговые органы активно контролировали случаи дробления бизнеса. Компании, которые пытались разбить свой бизнес на несколько мелких предприятий для упрощённого налогообложения или снижения налоговой нагрузки, привлекали повышенное внимание налоговых служб. Однако в 2024 году была введена налоговая амнистия, которая позволила таким компаниям избежать наказания при условии прекращения этой практики.

Основные положения амнистии 2024 года включали:

1. Освобождение от штрафных санкций – компании, которые сами признали факт дробления и согласились прекратить использование схемы, избегали штрафов и пеней.

2. Пересчет налогов, т. е. вместо штрафных санкций компаниям предлагалось пересчитать налоги за предыдущие годы и уплатить недоимку без дополнительных финансовых санкций.

3. Добровольное признание – компании обязаны были самостоятельно уведомить налоговые органы о нарушении и в установленные сроки выполнить все необходимые меры для устранения нарушения.

Амнистия, проведенная в 2024 году, была направлена на поддержание компаний в отказе от дробления бизнеса и выходе из теневого сектора, что привело бы к снижению нагрузки на налоговые органы и повышению прозрачности налоговых схем.

Амнистия не применяется в следующих случаях:

- если налогоплательщик не отказался от дробления бизнеса в 2025–2026 годах;
- если дробление бизнеса выявлено за периоды 2021 года и ранее;
- если решение по результатам налоговой проверки за налоговые периоды 2022–2024 годов вступило в силу до 12.07.2024.

Амнистия не распространяется на следующие налоги (страховые взносы):

- налог на доход физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы, доначисленные в связи с занижением заработной платы, которые не связаны с дроблением бизнеса;

- налог на прибыль организаций, доначисленный организациям, которые являются участниками схемы дробления, применявшим общую систему налогообложения (ОСНО) или специальный налоговый режим, а именно УСН, ЕСХН,

- налог на прибыль организаций, доначисленный участникам схемы дробления, применяющим специальные налоговые режимы, в связи с занижением или сокрытием выручки (доходов), которые не связаны с дроблением бизнеса;

- страховые взносы (дробление бизнеса с целью получения лицами статуса субъектов малого и среднего бизнеса для применения пониженного тарифа страховых взносов);

- налог на добавленную стоимость в связи с использованием льгот в сфере общественного питания (дробление бизнеса для ухода от налогообложения НДС на услуги общественного питания, если выручка не превышает 2 миллиарда рублей в год);

- налог на добычу полезных ископаемых (дробление бизнеса в целях занижения себестоимости полезного ископаемого) [3].

С 2025 года вступили в силу новые правила налоговой амнистии, которые упростили процесс декларирования нарушений и увеличили количество гарантий для бизнеса. Основные изменения включают:

1. Упрощение процедуры подачи заявлений. Теперь компании имеют возможность подать запрос на амнистию через электронные сервисы налоговой службы, что значи-

тельно уменьшает административные расходы и позволяет быстро взаимодействовать с налоговыми органами.

2. Отмена необходимости добровольного признания. В 2025 году налоговые органы получили право предлагать компаниям использовать амнистию в случае подозрений в разделении бизнеса, в отличие от 2024 года, когда компании должны были самостоятельно признавать нарушения. Таким образом, налоговые органы могут решить проблему без применения штрафных санкций, если компания согласится пересмотреть свою систему налогообложения.

3. Введение двухлетнего периода для пересчета налогов. Теперь компании обязаны произвести корректировку налоговых обязательств за последние два года, а не за три, как раньше. Это уменьшает финансовое бремя для компаний, которые решили исправить нарушения.

4. Гарантии неприменения дополнительных санкций. В соответствии с новыми условиями налоговой амнистии, компании могут рассчитывать на то, что после самостоятельного перерасчета налогов и устранения дробления бизнеса налоговые органы не станут проводить дополнительные проверки в отношении этих компаний в течение следующих трёх лет.

5. Льготы для малого и среднего бизнеса. В настоящее время малые предприятия, которые добровольно отказались от использования схем дробления, могут получить дополнительные льготы, включая временное снижение налоговой ставки на прибыль или более выгодные условия для перехода на общую систему налогообложения [1].

Добровольный отказ от дробления бизнеса предполагает исчисление и уплату налогов участниками такого дробления на основе объединённых доходов и (или) других показателей всей группы лиц, необходимых для применения специальных режимов налогообложения.

Добровольный отказ от дробления бизнеса без изменения организационной структуры бизнеса может быть осуществлен, в том числе через:

- переход формально независимых участников дробления бизнеса на ОСНО;
- фактическую передачу всей деятельности одному из участников группы.

Добровольный отказ от дробления бизнеса с изменением организационной структуры бизнеса может быть осуществлен следующими способами:

- объединение формально независимых юридических лиц в одно юридическое лицо с возможностью создания обособленных подразделений по месту их предпринимательской деятельности;
- полное отчуждение акций (долей) юридических лиц из группы лиц в пользу независимых сторон, после чего группа прекращает функционировать как единый хозяйствующий субъект [3].

Рассмотрим преимущества и недостатки налоговой амнистии при дроблении бизнеса для государства и самого бизнеса.

Таблица 1

Преимущества и недостатки налоговой амнистии для государства [2]

Преимущества	Недостатки
Амнистия стимулирует компании самостоятельно пересчитать налоги и погасить долги, что приводит к увеличению налоговых сборов без необходимости проведения длительных проверок и судебных процессов	Освобождение компаний от штрафов за предыдущие нарушения в рамках амнистии может сократить потенциальные доходы бюджета, особенно если таких нарушений было большое количество
Налоговые органы экономят свои ресурсы на длительные проверки и разбирательства по выявлению и прекращению схем дробления бизнеса	Риск создания прецедента для будущих нарушений

Преимущества	Недостатки
Повышение доверия предпринимателей к налоговой системе, а также формирование позитивного отношения к налоговым органам	Если компании продолжают прибегать к дроблению даже после амнистии, налоговым органам будет не просто быстро остановить эти схемы, поскольку потребуется проведение дополнительных проверок и постоянного контроля
Долгосрочный рост налоговой дисциплины	Амнистия распространяется преимущественно на малый и средний бизнес, тогда как крупные компании всё ещё могут продолжать укрывать доходы с помощью более сложных методов

Таблица 2

Преимущества и недостатки налоговой амнистии для бизнеса [2]

Преимущества	Недостатки
Возможность легализовать свою налоговую ситуацию без финансовых санкций за предыдущие нарушения	Перерасчет и погашение задолженностей по налогам могут стать существенным финансовым бременем, особенно для малых предприятий
Отказ от практики дробления и в будущем строить бизнес с соблюдением налогового законодательства	Компании могут потерять доступ к упрощенной системе налогообложения, а также к другим льготам
Упрощенная процедура исправления налоговой ситуации, которая помогает снижать затраты времени и ресурсов на устранение нарушений	Повышенное внимание со стороны налоговых органов может привести к увеличению числа будущих проверок и ужесточению требований к ведению налоговой документации
Упрощение условий предоставления льгот и переход на общую систему налогообложения способствует тому, что компаниям становится легче отказываться от практик дробления бизнеса	Для компаний, которые давно используют схемы дробления, переход на обычные режимы налогообложения может оказаться сложным

Изменения в условиях налоговой амнистии начиная с 2025 года показывают переход налоговых органов с наказаний на коррекционные меры. Компании получили возможность узаконить свои налоговые обязательства с минимальными потерями, одновременно поддерживая доверие к налоговой системе. В перспективе такие шаги нацелены на сокращение случаев дробления бизнеса и укрепление прозрачных отношений между предпринимателями и государством.

Библиографические ссылки

1. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации : фед. закон № 176-ФЗ от 12.07.2024. Текст : электронный // КонсультантПлюс : сайт. 2024. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/ (дата обращения: 07.11.2024).
2. Налоговая амнистия при дроблении бизнеса [Электронный ресурс]. URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/promo/na/> (дата обращения: 07.11.2024).
3. Письмо ФНС России от 18.10.2024 «Рекомендации по применению налоговой амнистии дробления бизнеса» [Электронный ресурс]. URL: https://storage.consultant.ru/ondb/attachments/202410/19/rekomendacii_1BK.pdf (дата обращения: 08.11.2024).

КАКОЙ ТЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК: ВЗГЛЯД СО СТОРОНЫ

Н. А. Урман¹, А. А. Донских¹, Т. И. Перглер², И. И. Ивакина³

¹Калининградский институт управления
Российская Федерация, 236016, г. Калининград, ул. Литовский вал, 38, литер А1

²Славянская гимназия в Праге

110 00, Чехия, г. Прага, ул. Масна 700/13

³Сибирский государственный университет науки и технологий
имени академика М. Ф. Решетнева

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

В статье рассматривается вопрос, являются ли граждане России ответственными налогоплательщиками. Основываясь на анализе социологических опросов и данных по налоговой задолженности, делается попытка дать ответ на поставленный вопрос. Студентами Калининградского института управления была составлена анкета и проведен опрос более 150 респондентов в 2021, 2022, 2023 годах. Результаты исследования показывают неоднозначность ответа. Некоторые граждане, столкнувшиеся с «государственной машиной», начинают акцентировать внимание на том, что они платят налоги и государство должно действовать в их персональных интересах. Однако, как показывает практика, такие граждане имеют отдельное понимание о сущности налогов, к тому же безответственно относятся к их уплате.

Ключевые слова: доходы, налоги, уклонение, ответственность.

WHAT TYPE OF TAXPAYER ARE YOU: A VIEW FROM THE SIDE

N. A. Urman¹, A. A. Donskikh¹, T. I. Pergler², I. I. Ivakina³

¹Kaliningrad Institute of Management
38, Lithuanian shaft street, liter A1, Kaliningrad, 236016, Russian Federation

²Slavic High School, Prague, Univerzita Hradec Králové
Masna Street 700/13, 110 00 Prague 1

³Reshetnev Siberian State University of Science and Technology
31, Krasnoyarskii rabochii prospekt, Krasnoyarsk, 660037, Russian Federation

The article examines the question of whether Russian citizens are responsible taxpayers. Based on the analysis of sociological surveys and data on tax debt, an attempt is to answer the question posed. Students of Kaliningrad Institute of Management compiled a questionnaire and conducted a survey of more than 150 respondents in 2021, 2022, 2023. The results of the study show a mixed answer. Some citizens, faced with the “state machine”, begin to focus on the fact that they pay taxes and the state should act in their personal interests. However, as practice shows, such citizens have a separate understanding of the essence of taxes, and are also irresponsible in their payment.

Keywords: income, taxes, evasion, responsibility.

Уплачивая налоги, гражданин вносит свой вклад в укрепление цивилизованного общества для всех. «Taxes are the price we pay for civilization», said the great US supreme court justice Oliver Wendell Holmes. Perhaps, but sometimes it seems that those of us who can't afford clever accountants of offshore havens are paying the most for it» [4]. В переводе – «Налоги – это цена, которую мы платим за цивилизацию, – сказал великий судья Верховного суда США Оливер Уэнделл Холмс.- Возможно, но иногда кажется, что те из нас, кто не может позволить себе умных бухгалтеров или оффшорные убежища, платят за это больше всех». Американский политический деятель, дипломат, философ, писатель, изобретатель и полимат Бенджамин Франклин сказал, что «В этом мире неизбежны только смерть и налоги». Без налогов не может существовать ни одно государство. Можно сказать, налоги возникли в момент создания первого общества людей, так как необходимо было решать общественные задачи, выполнение которых человек не мог осуществить в одиночку. Фома Аквинский, философ и теолог, живший в XIII веке, сказал, что «Будет справедливо, если подданные оплатят то, чем обеспечивается их собственное благополучие» [8].

Государство – это не часть общества, а субъект, выделившийся из общества, стоящий над ним и зачастую противостоящий ему. Безусловно, задача государства – это обслуживание общества. Однако, будучи силой, находящейся вне общества, государство имеет свои собственные интересы, зачастую не совпадающие с интересами общества. Общество всегда разнородно, и общественные потребности (точнее, потребности отдельных групп и классов общества) носят весьма противоречивый характер. Удовлетворить их одновременно государство просто-напросто не в состоянии. Любое государство может существовать лишь тогда, когда обладает определенной материально-финансовой базой, т. е. когда оно имеет деньги для содержания своего аппарата и покрытия расходов, возникающих в процессе реализации им своих функций. Деньги можно получить, реализуя произведенный товар (работы, услуги), т. е. осуществляя деятельность в сфере материального производства. Однако государственная деятельность по своей природе относится к управленческой деятельности, в процессе которой не создается новой стоимости в виде товара. В силу этого государство вынуждено искать деньги где-то на стороне. И этой стороной является общество, которое исправно платит налоги и которое просто не может жить без государства. Только государство может решать задачи, важные и необходимые для всего общества и каждого жителя отдельно. Мудрость государства заключается в том, чтобы вводить такие налоги и в таком количестве, чтобы это не было губительным для общества и достаточным для финансирования всех услуг, необходимых обществу. Еще китайский стратег и мыслитель, живший в VI веке до н. э. Сунь-цзы писал, что «Взимание непомерных налогов – это путь, вызывающий разбой, обогащение врага, приводящий к гибели государства». А российская императрица Екатерина II Великая считала, что «Налоги для государства – то же, что паруса для корабля. Они служат тому, чтобы скорее ввести его в гавань, а не тому, чтобы завалить его своим бременем или держать всегда в открытом море и чтоб, наконец, потопить его» [8].

И хотя платить налоги люди не любят, так как никому не нравится расставаться со своими деньгами и как сказал британский писатель Джорж Оруэл, «Нет патриотов там, где речь идет о налогах», тем не менее, конечно же, многие понимают, что без налогов жизнь невозможна. Необходимо оплачивать свое спокойствие, перспективу и защиту. Французский философ Вольтер считал, что «Уплачивать налог означает отдавать часть своего имущества, чтобы сохранить остальное» [8].

Обязанность уплачивать законно установленные налоги закреплена в 57 статье Конституции РФ. Каждый гражданин обязан платить законно установленные налоги и сборы [1]. Вся процедура и сфера налогообложения прописана в Налоговом кодексе РФ [2; 3].

Налоги не являются возмездной платой, внося которую гражданин вправе требовать для себя особого отношения, но он вправе требовать улучшения общественной жизни, и того, чтобы уплачиваемые им налоги работали на благо страны.

Но в жизни возникает парадоксальная ситуация, когда гражданин исполняет обязанности налогоплательщика частично или не исполняет их и вовсе, но в тоже время требует от государства исполнения своих обязанностей по отношению к себе. Как говорил Уинстон Черчилль, британский государственный и политический деятель, премьер-министр Великобритании, почетный член Британской академии, «Хороших налогов не бывает» [8]. Многие пытаются законными, а зачастую и незаконными путями уменьшить или вообще не платить налоги. Об этом говорит статистика недоимок по налогам. Бюджеты всех уровней недополучают запланированные суммы, а это значит, что государство не сможет произвести необходимые расходы и предоставить гражданам требуемые услуги в полном объеме.

Налоги в бюджете Калининградской области, как и в любом другом субъекте, имеют основное значение в доходной части. Именно они являются его главным источником. В табл. 1 рассмотрены поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Калининградской области за 2020–2023 годы.

Таблица 1

**Поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей
в консолидированный бюджет Калининградской области (млрд руб.)**

Год	Доходы, администрируемые налоговыми органами			
	всего	в федеральный бюджет	в консолидируемый бюджет субъекта	из него – в доходы местных бюджетов
2020	183,3	130,7	52,5	13,0
2021	245,4	184,4	60,9	15,7
2022	167,2	94,4	72,8	18,0
2023	128,8	50,4	78,4	18,8

Как видно, сумма поступающих налогов несколько уменьшается, особенно это сказывается на уровне отчислений в федеральный бюджет. А в консолидированный бюджет области суммы поступлений увеличиваются [7].

Но важным показателем является, конечно же, уровень дефицита (профицита) бюджета. Как видно из табл. 2, бюджет Калининградской области за 2020–2021 годы был профицитным, а вот, начиная с 2022 года, растет дефицит бюджета [7].

Таблица 2

Профицит и дефицит бюджета Калининградской области за 2020–2023 гг. (млрд руб.)

Период	–Дефицит/ +профицит	Место Калининградской области в рейтинге субъектов РФ
2020	+144,7	34
2021	+5,7	49
2022	–1,1	56
2023	–13,8	61

Дефицит бюджета значительно увеличивается, соответственно и место снижается. Большое значение имеет собираемость, поступление налогов и сборов. Существует задолженность перед бюджетом, когда не поступают запланированные суммы (табл. 3).

Таблица 3

**Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям
в Калининградской области (тыс. руб.)**

Период, год	Сумма, тыс. руб.
2020	7 279 336
2021	5 695 832
2022	10 940 508

По данным таблицы видно, что картина не очень оптимистичная. Почему налогоплательщики, понимая, что платить налоги необходимо, все-таки их не платят или платят не в полном объеме? Попытаемся разобраться в этом вопросе.

Силами студентов Калининградского института управления была разработана анкета и проведен опрос населения в 2021–2023 годах. Данную анкету заполняли от 150 до 200 человек. Обратимся к результатам опроса (в %) [5; 6].

Ответ на первый вопрос «Знаете ли Вы, на какие цели расходуются поступившие в бюджетную систему налоги» проиллюстрирован на рис. 1.

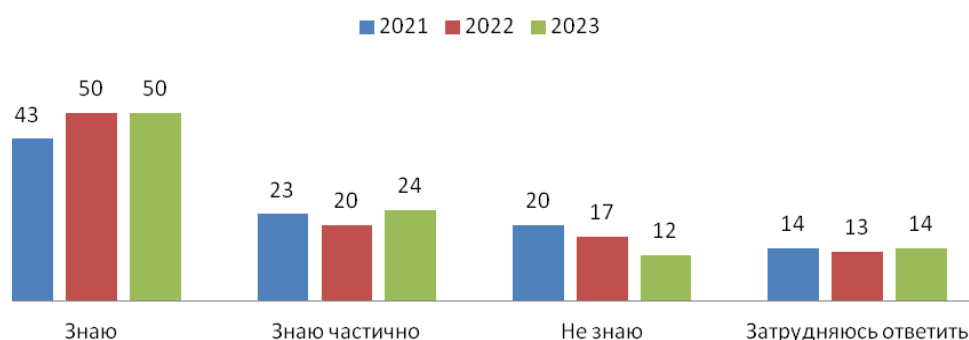


Рис. 1. Результаты ответа на первый вопрос

Как видно, почти половина опрошенных знают, куда идут налоги. Количество респондентов, не знающих этого, немного уменьшается, что говорит о большей осведомленности людей.

Ответ на второй вопрос «Какое Ваше отношение к предложению ввести прогрессивные ставки налога на доходы физических лиц» проиллюстрирован на рис. 2.



Рис. 2. Результаты ответа на второй вопрос

Значительно уменьшилось количество поддерживающих данное изменение.

Ответ на третий вопрос «Знаете ли Вы, какие налоги обязаны уплачивать физические лица в РФ» проиллюстрирован на рис. 3.



Рис. 3. Результаты ответа на третий вопрос

Можно сказать, что показатель осведомленности людей находится примерно на одном уровне.

Ответ на четвертый вопрос «Считаете ли Вы, что процедура уплаты налогов физическими лицами сложная» проиллюстрирован на рис. 4.

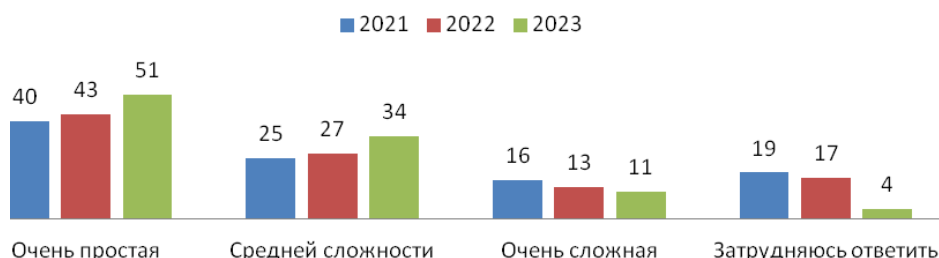


Рис. 4. Результаты ответа на четвертый вопрос

Налогоплательщики привыкают к системе уплаты налогов и, как видно, заметно увеличивается количество людей, считающих, что уплата налогов представляет простую процедуру и не вызывает у них сложностей.

Результаты ответа на пятый вопрос «Как Вы относитесь к ситуации, когда физические лица уклоняются от уплаты налогов» проиллюстрированы на рис. 5.

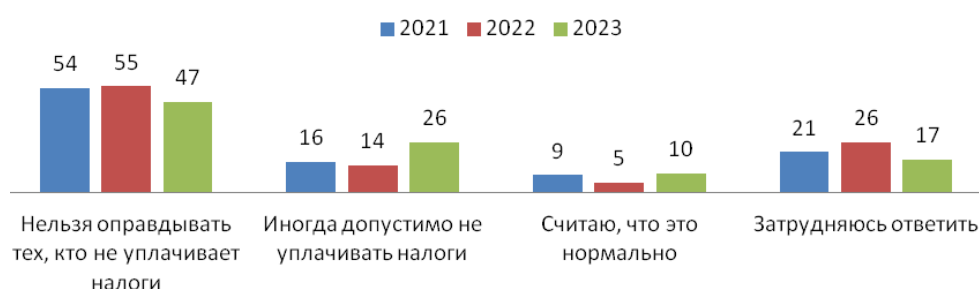


Рис. 5. Результаты ответа на пятый вопрос

Здесь видно, что значительно уменьшилось количество респондентов, которые осуждают неплательщиков налогов, а количество людей, допускающих неуплату налогов, значительно возросло. Это значит, что налоговая ответственность общества снизилась и требуется разъяснительная работа налоговой службы с населением.

Результаты ответа на шестой вопрос «Есть ли у Вас опыт использования налоговых льгот» проиллюстрированы на рис. 6.



Рис. 6. Результаты ответа на шестой вопрос

Можно отметить, что растет количество людей, использующих налоговые льготы, их больше половины опрошенных. Приятно, что количество физических лиц, не знающих о своем праве использовать налоговые льготы, несколько снижается за исследуемый период.

Результаты ответа на седьмой вопрос «По каким налогам Вы использовали свое право на налоговую льготу» проиллюстрированы на рис. 7.

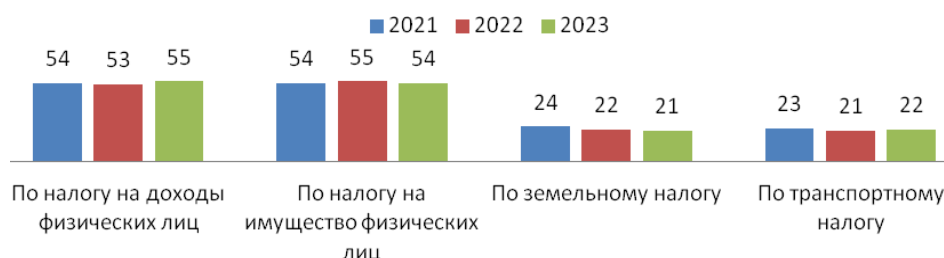


Рис. 7. Результаты ответа на седьмой вопрос

Основное количество физических лиц используют налоговую льготу по налогу на доходы физических лиц (всевозможные вычеты) и по налогу на имущество физических лиц. Чуть меньше – по земельному и транспортному налогам. Динамика исследуемого периода остается примерно одинаковой.

Результаты ответа на восьмой вопрос «Знаете ли Вы, как подавать декларацию о доходах в инспекцию ФНС России» проиллюстрированы на рис. 8.

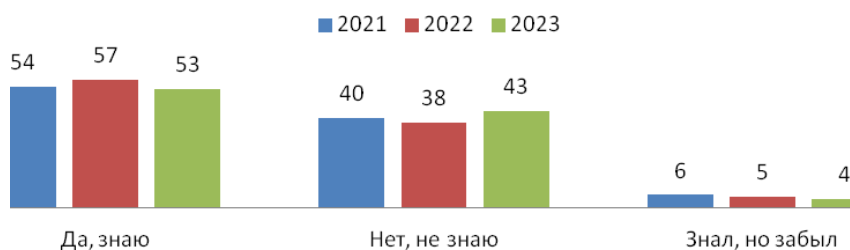


Рис. 8. Результаты ответа на восьмой вопрос

Практически половина опрошенных респондентов знают, как подать декларацию в налоговый орган, несколько из них ранее это делали, но забыли, что легко сделать при необходимости.

Результаты ответа на девятый вопрос «Имеете ли Вы идентификационный номер налогоплательщика в бумажной форме» проиллюстрированы на рис. 9.

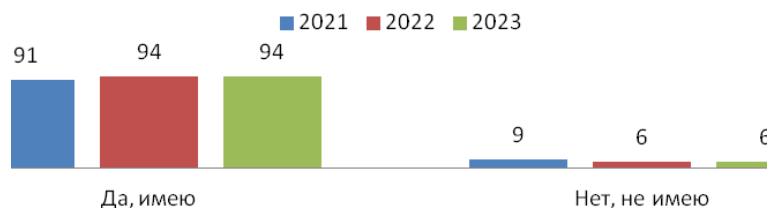


Рис. 9. Результаты ответа на девятый вопрос

Практически все респонденты имеют на руках Свидетельство о присвоении Идентификационного номера налогоплательщика.

Результаты ответа на десятый вопрос «Приходилось ли Вам обращаться в налоговую инспекцию за последний год» проиллюстрированы на рис. 10.

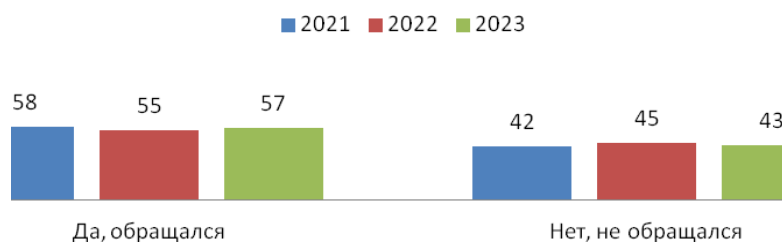


Рис. 10. Результаты ответа на десятый вопрос

Можно сказать, что больше половины физических лиц в течение текущего года обращались с каким-либо вопросом в налоговую инспекцию.

Результаты ответа на одиннадцатый вопрос «Каким образом Вы получаете письма и налоговые уведомления от инспекции ФНС России» проиллюстрированы на рис. 11.

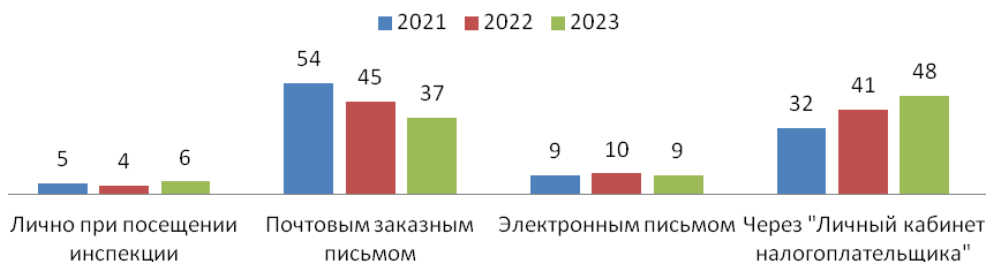


Рис. 11. Результаты ответа на одиннадцатый вопрос

Как видно, значительно повышается количество физических лиц, пользующихся услугами Личного кабинета налогоплательщика, меньше стали пользоваться почтовыми заказными письмами. Это говорит о том, что налогоплательщики привыкают к этой системе общения с налоговой инспекцией.

Результаты ответа на двенадцатый вопрос «Считаете ли Вы, что необходима большая разъяснительная работа со стороны налоговых инспекций» проиллюстрированы на рис. 12.

Почти половина опрошенных физических лиц считают, что больше информации со стороны налоговых инспекций принесет пользу, некоторые считают, что информированность населения и так находится на достаточном уровне.

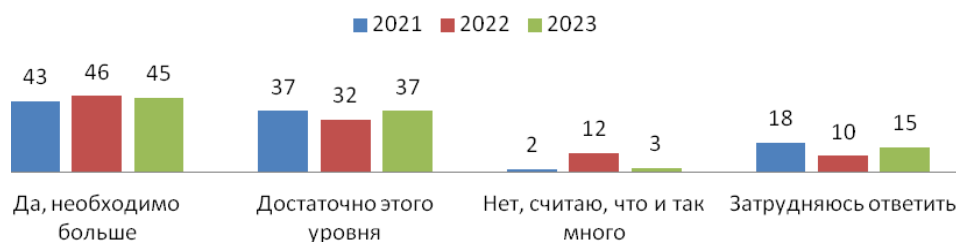


Рис. 12. Результаты ответа на двенадцатый вопрос

Можно сказать, что граждане России готовы платить налоги, но они хотят видеть и знать, куда и на что их налоги идут. Они хотят видеть отдачу от государства в виде улучшения своей жизни, большей защищенности, как показатель эффективности работы их налогов. Общество готово исполнять свой гражданский долг, но хочет и со стороны государства ощущать выполнение его задач и функций. В целом уровень налоговой осведомленности и налоговой культуры в Калининградской области можно охарактеризовать как удовлетворительный. Низкий уровень налоговой культуры характерен для тех стран, в которых граждане не рассчитывают на государство и решают свои проблемы даже путем нарушения законов.

Библиографические ссылки

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ (дата обращения: 15.08.2024).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998, одобрен Советом Федерации 17.07.1998) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 15.08.2024).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000, одобрен Советом Федерации 26.07.2000) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.08.2024).
4. Stuart Jeffries. Ten things you need to know about tax [Электронный ресурс] / Stuart Jeffries // The Guardian: британская ежедневная газета. URL: <https://www.theguardian.com/money/2012/may/08/ten-things-know-about-tax> (дата обращения: 16.09.2024).
5. Налоги глазами россиян [Электронный ресурс] : исследование налоговой культуры российских граждан и их отношения к налоговой системе // Центр стратегических разработок: некоммерческая организация, аналитический центр. URL: <https://www.csr.ru/upload/iblock/029/029a94c47e0e9a7c374683d0169beaad.pdf> (дата обращения: 16.09.2024).
6. Уклонение от уплаты налогов [Электронный ресурс] // Левада-Центр: негосударственная исследовательская организация. URL: <https://www.levada.ru/2015/04/16/uklonenie-ot-uplaty-nalogov/> (дата обращения: 26.09.2024).
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 11.09.2024).
8. Мухина Е. Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы // Гуманитарные науки. 2020. № 5.

УДК 33.336

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ КАК ЧАСТЬ ФИНАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОСУДАРСТВА

Н. В. Донкова

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

В статье обоснована значимость национальных проектов с точки зрения реализации социальной функции государства. Кратко рассмотрены ряд нацпроектов, реализуемых в Российской Федерации на современном этапе. Такой проект как «Здравоохранение» направлен на сохранение здоровья граждан и повышение качества жизни благодаря использованию современных методов лечения в государственной медицине. Проект «Демография» ставит своей задачей мотивацию женщин к материнству через финансовые инструменты. Проект «Образование» представляет собой внедрение современных методик обучения, позволяющих ребенку быть конкурентоспособным при дальнейшем обучении. Упомянут проект, ориентированный на развитие и реализацию предпринимательских способностей людей. Также рассмотрены перспективы реализации национальных проектов в России.

Ключевые слова: Национальный проект, здравоохранение, демография, индивидуальное предпринимательство.

NATIONAL PROJECTS AS PART OF THE FINANCIAL POLICY OF THE STATE

N. V. Donkova

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education Financial University
under the Government of the Russian Federation, Krasnoyarsk Branch
20, Maerchaka Street, Krasnoyarsk, 660075, Russian Federation

The article substantiates the importance of national projects from the point of view of implementing the social function of the state. A number of national projects implemented in the Russian Federation at the present stage are briefly considered. Such a project as “Health-care” is aimed at maintaining the health of citizens and improving the quality of life through the use of modern methods of treatment in state medicine. The “Demography” project aims to motivate women to motherhood through financial instruments. The “Education” project is the introduction of modern teaching methods that allow a child to be competitive in further education. A project aimed at developing and realizing the entrepreneurial abilities

of people is mentioned. The prospects for implementing national projects in Russia are also considered.

Keywords: National project, healthcare, demography, individual entrepreneurship.

Национальные проекты являются инструментом социально-экономического развития государства, они обычно направлены на повышение уровня важных отраслей. Другими словами, национальные проекты – это отчасти реализация социальной функции государства, которая выражается в комбинации ряда элементов финансовой политики: бюджетной, социальной, налоговой. Это легко объяснимо: на реализацию проектов государство использует бюджетные средства, основным источником которых становятся, по большей части, налоговые поступления, а целью любого цивилизованного государства является обеспечение достойного уровня жизни населения и защита более уязвимых слоёв. В конечном же счёте национальные проекты стимулируют экономический рост, поскольку направлены не только в сторону населения, но и развивают предпринимательскую деятельность. Реализация национальных проектов должна происходить в соответствии с чётко разработанной поэтапной программой.

В нашем государстве нацпроекты являются стратегическими инициативами и продумываются на федеральном уровне. С 2018 года в Российской Федерации реализуется ряд национальных проектов. Был создан указ Президента РФ, и в конце года завершилась работа над формированием перечня, были определены цели и задачи на период до 2024 года, всего было намечено три приоритетных направления, каждое из которых и в настоящее время включает по несколько нацпроектов. В 2019 году президентом было поручено Правительству проработать законодательную базу под реализацию намеченных проектов. В системе «Электронный бюджет» была создана отдельная подсистема, которая направлена на управление данным видом расходов бюджета. В начале 2020 года за проектами были закреплены кураторы по общим вопросам, которые, как предполагалось, ответственны за реализацию. Однако в 2020 году срок ряда проектов был продлён до 2030 года. По данным на 2020 год, общий бюджет составлял 25,7 трлн рублей. В конце 2023 года премьер-министром государства было озвучено, что за пятилетний период на реализацию нацпроектов было направлено около 21 трлн рублей, из которых в 2023 году – в районе 3 трлн. В начале 2024 года Михаил Мишустин утверждал, что реализация ряда проектов близится к завершению и за 2023 год национальные цели были выполнены в полном объёме. Изучая официальную информацию, можно остановиться на следующих данных: на 1 января 2024 года в целом проекты были исполнены на 96,05 %. По данным министерства финансов, единственный реализованный проект – это «Производительность труда». Остальные проекты реализованы на 92–99 % [1; 2].

В 2024 году Российская Федерация реализует пятнадцать национальных проектов. Причём они объединены в три группы, учитывая их цели: «Человеческий фактор», «Комфортная среда для жизни», «Экономический рост». Можно уделить внимание краткому анализу уровня реализации основных из них на декабрь 2024 года, оценке их с точки зрения качества реализации и отношения к ним.

Проект «Здравоохранение» изначально включал в себя девять направлений. В России было создано более 2700 фельдшерско-акушерских пунктов, а также около 300 врачебных амбулаторий. Они были оснащены современным оборудованием. Региональные лечебные учреждения обеспечены более 15 тыс. единиц специального автотранспорта. Работа проводилась и в отношении обеспечения труднодоступных районов санитарной авиацией. По направлению борьбы с онкологическими заболева-

ниями весомым результатом является то, что большая часть диагностируемых случаев приходится на ранние стадии заболевания, что позволяет многократно повышать вероятность излечения. Параллельно ведется и работа просветительского характера, что позволяет населению учиться мерам профилактики. Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями тоже даёт свой эффект, поскольку введено в эксплуатацию более 25 тыс. единиц медицинского оборудования, позволяющего обнаружить первые признаки заболеваний и при необходимости предотвратить тяжелые последствия. Количество ренгеноэндоваскулярных операций увеличилось более, чем на 22 % – а ведь они позволяют людям повысить качество жизни [3; 4].

Важно было обеспечить и качественную подготовку самого медицинского персонала, лечебные учреждения – высококвалифицированными кадрами, повысить мотивацию к своему благородному труду. Так, программы «Земский доктор», «Земский фельдшер» направлены на финансовую поддержку, предоставление жилья и рабочего автотранспорта, и более 60 тыс. человек воспользовались ими [3; 4].

Что касается проекта «Демография», то основной его составляющей является выплата материнского капитала. Теперь на него можно рассчитывать и при рождении первого ребенка, на данный момент он составляет порядка 630 тыс. рублей. При рождении (или усыновлении) второго ребенка в Российской Федерации капитал мамы составляет около 202 тыс., если она получала первый капитал, а если этим не воспользовалась, то 833 тыс. рублей. В 2025 году, в феврале, размеры маткапитала опять будут проиндексированы. Частью проекта является «Содействие занятости». «Работа России» позволяет пройти первичное тестирование с целью выявления приоритетных навыков и способностей, оценить уровень своей квалификации; начать переобучаться на востребованную на рынке специальность. Например, в 2023 году прошли переобучение около 850 тыс. человек. На реализацию данного проекта в 2024 году выделено государством порядка 890 млрд рублей [3; 4].

Ещё один национальный проект – «Образование», так же направлен на достижение ряда ключевых целей. В частности, в образовательной инфраструктуре должна быть обеспечена безбарьерная среда для детей с ограниченными возможностями здоровья. Активно должно включаться использование передовых, современных методик обучения. Построены более двух тысяч школ, что отменило проблему трехсменного обучения. Школы обязательно оснащаются современным оборудованием, которое позволяет, использовать цифровые технологии. Большое внимание уделяется дополнительному образованию. Ведь оно направлено на формирование творческой личности, интересной и в дальнейшем легко реализуемой в обществе. Так, открыты почти 500 технопарков «Кванториум», более трёхсот центров цифрового образования. Актуальным сейчас является и воспитание социальной ответственности гражданина, которое выражается в мотивации к проявлению себя в социуме через волонтерскую деятельность. В этом направлении уже задействовано более 15 млн человек [3; 4].

Культура – это часть цивилизованного общества, поэтому национальный проект «Культурная среда», на который в 2024 году было выделено около 52 млрд рублей, в Российской Федерации является весьма значимым. Он находит своё воплощение через реконструкцию и ремонт почти тысячи школ искусств, более тысячи муниципальных библиотек. В сельской местности произведена реконструкция и капитальный ремонт почти 700 культурно-досуговых объектов. Федеральная программа включает ремонт 54 театров юного зрителя и кукольных театров. В России к концу года заработают уже 1300 модельных библиотек, цель стремления заключается в том, что они должны играть роль культурно-интеллектуальных центров. Доступным становится не только цифровое пространство, современным и уютным становится и пространство

самой библиотеки. Реконструируются действующие и создаются новые музеи, культурно-образовательные и музейные комплексы. Это позволяет обеспечить проведение культурных публичных мероприятий, мотивировать интерес к саморазвитию, росту культурной составляющей каждой личности [3; 4].

Реализуемые национальные проекты государства носят не только социальный характер, так, проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», направлен на поощрение мотивации к предпринимательству. Например, государством активно приветствуется самозанятость. Выражается это в получении льготных микрозаймов до одного миллиона рублей по сниженной ставке на срок до трёх лет. Самозанятым доступны образовательные программы в центрах «Мой бизнес», льготная аренда имущества, льготный доступ к специальным сервисам, где можно продвигать свою продукцию. С 2021 года как одна из мер развития самозанятости практикуется так называемый социальный контракт. Его суть заключается в возможности открытия своего «маленького дела». На целевой, но возвратной основе можно получить до 350 тыс. руб. На начало второго полугодия 2024 года в РФ насчитывалось почти 10,5 млн самозанятого населения. Поддержка начинающих предпринимателей выражается в льготной уплате налогов. Так, применение патентной системы снижает величину налогов на сумму страховых взносов, упрощенная система налогообложения – отменяет необходимость составления налоговой декларации, если установлена программа «УСН-онлайн». Малый и средний бизнес уплачивает минимальные комиссии, если практикует систему быстрых платежей [3; 4].

Все рассмотренные выше проекты реализуются до 31 декабря 2024 года и о продлении их речи пока не ведется. Однако стоит заметить, что уже озвучены ряд новых проектов, которые, по сути, будут являться продолжением. Это, например, «Молодежь России», «Кадры», «Экономика данных», и ряд других. Как всем известно, 2024 год в России объявлен годом семьи. Президент России дал старт новому нацпроекту «Семья» в феврале. Среди установок президента можно отметить снижение бедности населения, к 2030 году «потолок» этого показателя не должен превышать 12 %. Среди приоритетов также подчеркивается и укрепление традиционных семейных ценностей, государству требуется обеспечить достойные условия для воспитания и гармоничного развития подрастающего поколения. Отправной точкой начала реализации проекта является 1 января 2025 года, он будет как бы продолжением проекта «Демография». Правительство берёт на себя задачу победить низкую рождаемость в регионах России. Поднимается и вопрос о продлении льготной семейной ипотеки, так как ставка по данному кредиту должна позволять семье выплачивать её, избегая тяжелой долговой нагрузки. Однозначно требуется и продление сроков выплаты материнского капитала – до 2030 года. Законодательно уже установлены новые налоговые вычеты: с 1 января 2025 года на второго ребенка он составит 2800 рублей, а начиная с третьего – 6000 рублей. Конечно, это отразится на сумме дохода семьи [5; 6; 7].

После объявления президентом новых национальных проектов, стали обсуждаться параметры их финансирования. Органы исполнительной власти совместно с Правительством ставят задачу рассчитать итоговую стоимость с учетом актуальных условий функционирования российской экономики на долгосрочный период и принимая во внимание обсуждаемые параметры бюджета [8].

Можно уделить внимание тому, можно ли видеть и рассматривать национальные проекты только с положительной точки зрения. Так, ещё в 2020 году Росфинмониторинг выявил в результате своих проверок около шести тысяч недобросовестных исполнителей по нацпроектам. Они заключили контрактов на сумму около 0,5 трлн рублей. В результате деятельности органов казначейства пятикратно удалось снизить количество

подозрительных операций с бюджетными средствами. Счётная палата и в текущем году обращает внимание на явно проявляющуюся проблему недобросовестности подрядчиков. Ещё одной проблемой является недофинансирование проектов на региональном уровне. Это происходит из-за удорожания материалов и услуг вследствие нестабильной экономической ситуации, требуются финансовые корректировки, но из-за отсутствия средств в момент их необходимости срываются сроки строительства, заключения контрактов. Следует обратить внимание и на подтвержденные факты нарушения процессов организации государственных закупок. На этом этапе допускается фальсификация отчетных показателей, то есть недобросовестные организации завышают цены на сырьё и материалы, и в результате расходы по национальному проекту увеличиваются. В связи с этим следует упомянуть, что по опыту ряда зарубежных стран требуется ужесточение ответственности за такие деяния, что повлекло бы за собой снижение числа финансовых махинаций. С 2019 года прокурорам предписана обязанность проведения проверок соблюдения бюджетного законодательства, в том числе в части расходования бюджетных средств на национальные проекты. Требуется пресекать факты уклонения от участия в установленных конкурсных процедурах, создания индивидуальных предпочтений в ходе оценки и рассмотрения заявок, а также завышения цены контракта [9; 10].

В заключении следует подчеркнуть, что реализация национальных проектов в Российской Федерации, безусловно является, и останется в обозримом будущем приоритетным вопросом эффективного управления государственными финансами.

Библиографические ссылки

1. Официальный сайт Министерства финансов [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения 23.11.2024).
2. Официальный сайт Правительства Российской Федерации [Электронный ресурс] // ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИИ [сайт]. 2024. URL: <http://government.ru> (дата обращения 23.11.2024).
3. Национальные проекты России [Электронный ресурс] // Знание. Вики [сайт]. 2024. URL: <https://znanierussia.ru> (дата обращения 23.11.2024).
4. Что такое нацпроекты. Объясняем простыми словами // Секрет фирмы [сайт]. 2024. URL: <https://secretmag.ru> (дата обращения 23.11.2024).
5. Национальные проекты России в 2024 году [Электронный ресурс] // Mail новости [сайт]. 2024. URL: news.mail.ru (дата обращения 22.11.2024).
6. Национальный проект «Семья» в России в 2024 году [Электронный ресурс] // Mail финансы [сайт]. 2024. URL: <https://finance.mail.ru> (дата обращения 22.11.2024).
7. Власти обсудили список новых национальных проектов [Электронный ресурс] // COMNEWS [сайт]. 2024. URL: <https://www.comnews.ru> (дата обращения 23.11.2024).
8. Новые нацпроекты удивят своей стоимостью [Электронный ресурс] // Независимая газета [сайт]. 2024. URL: <https://www.ng.ru/economics> (дата обращения 23.11.2024).
9. Проблемы реализации нацпроектов в регионах это сочетание финансовых и организационных трудностей [Электронный ресурс] // Региональные комментарии [сайт]. 2024. URL: <https://regcomment.ru/analytics> (дата обращения 21.11.2024).
10. Раскина Т. В., Шекк Е. А. Обеспечение законности при реализации национальных проектов // Законность. 2023. № 10. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 22.11.2024).