

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

# Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики

*Сборник научных статей  
VII Всероссийской научно-практической  
заочной конференции с международным участием*

г. Пенза, ноябрь 2016 г.

Под общей редакцией  
доктора экономических наук Н. В. Свиридовой,  
кандидата технических наук Е. А. Бадеевой,  
кандидата экономических наук Ю. В. Малаховой,  
кандидата экономических наук А. А. Акимова

Пенза  
Издательство ПГУ  
2016

**А43**            **Актуальные проблемы налогообложения и развития ключевых сфер экономики** : сб. науч. ст. VII Всерос. науч.-практ. заоч. конф. с междунар. участием (г. Пенза, ноябрь 2016 г.) / под общ. ред. д-ра экон. наук Н. В. Свиридовой, канд. техн. наук Е. А. Бадеевой, канд. экон. наук Ю. В. Малаховой, канд. экон. наук А. А. Акимова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2016. – 186 с.

ISBN 978-5-906913-27-2

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

Издание предназначено для научных сотрудников вузов, специалистов налоговых органов, бухгалтеров, аудиторов экономических субъектов, а также студентов, магистрантов и аспирантов экономических направлений подготовки.

УДК 336

О р г к о м и т е т :

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

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

**Ю. В. Малахова**, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета;

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

**Секция I**

**ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**



# **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПО ПРОИЗВОДСТВУ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ**

*А. А. Алейникова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Статья посвящена учету амортизации основных средств в организациях по производству фармацевтической продукции. Проанализированы характерные особенности учета амортизации в условиях импортозамещения на примере организации ОАО «Биосинтез». Определены направления совершенствования учета амортизации основных средств в ОАО «Биосинтез».

Ключевые слова: анализ, бухгалтерский учет, амортизация, основные средства.

## **FEATURES OF ACCOUNTING DEPRECIATION OF FIXED ASSETS OF THE ORGANIZATION FOR PHARMACEUTICAL PRODUCTION**

*A. A. Aleynikova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The article is devoted to accounting for depreciation of fixed assets in the production of pharmaceutical companies. The characteristic features of depreciation have been analyzed in terms of import substitution in the example of the organization limited liability company «BIOSINTEZ». Directions of improvement of accounting for depreciation of fixed assets were identified on limited liability company «BIOSINTEZ».

Key words: analysis, accounting, depreciation, fixed assets.

В связи с применением США и странами Западной Европы в отношении Российской Федерации целого комплекса санкций экономического характера вопросы импортозамещения являются стратегически важными, от их решения зависит уровень роста и развития национальной экономики. В Пензенской области принята программа импортозамещения и расширения выпуска продукции. Она предусматривает скоординированные действия региональных товаропроизводителей, направленные на повышение конкурентоспособности российской продукции. В данных условиях российским организациям необходимо провести ряд действий, направленных на модернизацию своего производства. Модернизация позволит обновить парк оборудования, увеличить мощности производства, освоить производство новых видов товаров.

Одним из приоритетных направлений в рамках импортозамещения является фармацевтическая промышленность. Главный

вопрос заключается в конкуренции пензенских фармацевтических препаратов перед зарубежными аналогами. Программа модернизации производства лекарственных средств ставит перед собой цель составить конкуренцию иностранным производителям фармацевтической продукции, вывести на рынок новые лекарственные формы и сохранить позиции по объему производства [1].

Важную часть при проведении модернизации занимают вопросы, связанные с состоянием и эффективностью использования внеоборотных активов организации в условиях санкций. Это определяется тем, что данные активы в своей совокупности образуют производственно-техническую базу организации.

Наибольший удельный вес в структуре внеоборотных активов, как правило, имеют основные средства. Также данные активы являются важнейшим элементом производственного потенциала любого предприятия.

Состав и структура основных средств, их техническое состояние, степень изношенности имеют весомое значение в организации эффективной хозяйственной деятельности производственного предприятия.

Амортизация – это процесс перенесения стоимости постепенно изнашивающихся основных средств организации на себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Амортизация непосредственно влияет на остаточную стоимость основных средств, а также влияет на формирование финансового результата деятельности предприятия, за счет включения ее в себестоимость продукции. Оба эти показателя характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия и раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Выбор стратегии амортизационной политики во многом определяет качественные и количественные параметры финансово-экономической деятельности организаций, такие, как себестоимость и цена продукции, выручка от продажи (реализации) продукции, темп роста обновления основных средств и степень их изношенности и др. [2].

Определение оптимальной учетной политики начисления амортизации во многом позволяет предприятию минимизировать налоговую нагрузку и ускорить процесс обновления парка машин и оборудования. Поэтому исследование особенностей начисления амортизации основных средств организации является одним из наиболее актуальных вопросов в современных условиях.

В связи с осуществлением программы импортозамещения и расширением выпуска продукции в Пензенской области в ОАО «Биосинтез» реализуется инвестиционная программа «Модернизация производства лекарственных средств на ОАО «Биосинтез» до 2021 года», организация ставит перед собой цель составить конкуренцию иностранным производителям лекарственных средств, вывести на рынок новые виды лекарственных средств и сохранить лидирующие позиции по объему производства. В соответствии с планом развития предприятия, номенклатура выпускаемой продукции ОАО «Биосинтез» ежегодно увеличивается за счет выведения на рынок новых наименований лекарственных средств.

В свете реформирования фармацевтической отрасли в условиях зарубежных санкций в сфере экономики, руководством ОАО «Биосинтез» определены основные направления его развития:

– реконструкция и модернизация производства в соответствии с требованиями российских и международных стандартов фармацевтической отрасли;

– освоение выпуска и выведение на рынок новых дженериковых и инновационных препаратов, в которых нуждается государственное здравоохранение [3].

Для достижения данной цели необходимо наиболее эффективно использовать активы организации. При правильной стратегии амортизационной политики возможно значительное снижение уплачиваемой организацией суммы налогов, в частности налога на прибыль организации.

Амортизационная премия является одним из действенных инструментов регулирования налоговых платежей. Она позволяет существенно сократить время списания стоимости амортизируемого имущества.

Понятие амортизационной премии применяется исключительно в налоговом учете. В бухгалтерском учете стоимость объектов основных средств переносится на расходы организации только посредством начисления амортизации [4].

Согласно п. 9 ст. 258 НК РФ налогоплательщики имеют право одновременно учитывать в составе расходов затраты на капитальные вложения в размере не превышающем 10 % от первоначальной стоимости основных средств любой амортизационной группы, и не более 30 % в отношении объектов основных средств, относящихся к 3–7 амортизационным группам. Организации могут применять амортизационную премию независимо от выбранного способа начисления амортизации для целей налогового учета.

При линейном методе первоначальная стоимость основного средства уменьшается на сумму амортизационной премии. Исходя из полученной стоимости, исчисляется ежемесячная величина амортизации.

При нелинейном методе после ввода основных средств в эксплуатацию включаются в соответствующие амортизационные группы по пересчитанной первоначальной стоимости объекта.

Нельзя применять амортизационную премию к объектам:

- 1) не подлежащем амортизации;
- 2) полученным безвозмездно;
- 3) полученным в качестве вклада в уставный капитал;
- 4) являющемся предметом лизинга, учитываемым на балансе лизингополучателя;
- 5) исключенным из состава амортизируемого имущества в том же месяце, когда основное средство введено в эксплуатацию;
- 6) нематериальных активов [1].

Статьей 258 НК РФ также утверждается возможность списания не более 10 % (30 % в отношении основных средств 3–7 амортизационных групп) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств. Что особо актуально при модернизации производства, проводимой ОАО «Биосинтез».

При расчете амортизационных отчислений указанные ранее расходы уменьшают первоначальную стоимость основных средств организации. Норма амортизации рассчитывается исходя из пересчитанной первоначальной стоимости объекта. В соответствии с п. 3 ст. 272 НК РФ амортизационная премия учитывается как косвенные расходы отчетного (налогового) периода, в котором происходит начало начисления амортизации (изменяется первоначальная стоимость) основных средств.

Начислять амортизационную премию необходимо в том месяце, на который приходится дата начала амортизации основных средств, с месяца, следующего за вводом в эксплуатацию объекта начисления амортизации.

При осуществлении капитальных вложений в уже эксплуатируемые основные средства амортизационная премия учитывается в расходах в месяце изменения первоначальной стоимости.

Необходимо отметить, что при реализации имущества, в отношении которого была применена амортизационная премия, ранее

чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию приводит к восстановлению использованной ранее амортизационной премии (п. 9 ст. 258). Под восстановлением суммы амортизационной премии понимается увеличение налоговой базы по налогу на прибыль в периоде реализации основных средств через включение учтенной ранее амортизационной премии в составе внереализационных расходов [1].

При решении вести налоговый учет основных средств с использованием амортизационной премии ОАО «Биосинтез» с 1 января 2017 г. необходимо внести изменения в учетную политику для целей налогового учета, касающиеся применения амортизационной премии, в частности в методический раздел учетной политики по налогу на прибыль. Использовать амортизационную премию организация сможет по основным средствам только после 1 января 2017 г.

#### *Библиографический список*

1. Пресс-центр ОАО «Биосинтез». – URL: <http://biosintez.com/ru/news>
2. Агафонова, М. С. Амортизация и норма амортизации / М. С. Агафонова, Н. В. Миронова // Современные наукоемкие технологии. – 2014. – № 7. – С. 130.
3. Профили и показатели деятельности ОАО «Биосинтез». – URL: [http://biosintez.com/ru/about/profiles\\_and\\_performace](http://biosintez.com/ru/about/profiles_and_performace)
4. Трусов, Д. Ю. Амортизация основных средств / Д. Ю. Трусов, Е. С. Чепец // Теоретические и прикладные аспекты современной науки. – 2014.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. – Ч. 1. – 1998. – 31 июля. – № 146-ФЗ ; Ч. 2. – 2000. – 5 августа. – № 117-ФЗ. – URL: <http://base.garant.ru/10900200/>

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ**

*А. И. Анциферова*

*ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет  
им. Н. И. Лобачевского», г. Нижний Новгород*

Аннотация. В статье рассмотрены основные отличительные особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях строительной отрасли, имеющие особую важность в сфере строительства в силу специфики строительной продукции, продолжительности строительного цикла и других особенностей. Актуальность обусловлена недостаточностью исследований совершенствования теоретических положений и методических аспектов бухгалтерского учета применительно к строительству. Ключевые слова: бухгалтерский учет, строительные организации, строительномонтажные работы, строительство, договор подряда, себестоимость строительства.

# FEATURES OF ACCOUNTING OF THE ENTERPRISES OF THE CONSTRUCTION INDUSTRY

*A. I. Antsiferova*

*N. I. Lobachevski State University of Nizhny Novgorod*

Abstract. The article describes the main distinctive features of accounting in the construction industry which are particularly important in construction due to the nature of construction products, the duration of the construction cycle and other features. The urgency is due to the lack of research to improve theoretical positions and methodical aspects of accounting for the construction industry.

Key words: accounting, construction companies, construction work, construction, construction contract, construction costs.

Особенности строительного производства, которые обусловлены характером строительной продукции, оказывают значительное влияние на порядок ведения бухгалтерского учета в строительстве. Наиболее существенные из них это территориальная изолированность объектов строительства, в основном субъективный характер строительного производства, продолжительность проектирования и строительства объекта, многообразие видов строительно-монтажных работ при строительстве определенного объекта, зависимость сроков и качества строительства от его месторасположения, природных условий и даже времени года.

Вместе с тем, для строительной деятельности характерна тесная взаимосвязь бухгалтерского и производственного учета самого объекта выполненных строительных работ и отсутствие возможности участия в производственном процессе традиционных средств труда, используемых в некоторых других отраслях. Управлять хозяйственной деятельностью предприятия возможно только при наличии достоверной информации о количестве и качестве произошедших на предприятии экономических процессов.

Начальные первичные данные о фактах хозяйственной деятельности находят отражение в бухгалтерском учете и это способствует систематизации и обобщению данных в характеристику определенных явлений хозяйственной деятельности предприятия в целом, а также формированию его экономических показателей.

Система бухгалтерского учета в строительстве является упорядоченной системой не только сбора, но и регистрации и обобщения информации в денежном и количественном выражении об имуществе и обязательствах предприятия, а также их движении методом сплошного, непрерывного и документального учета всех совершенных хозяйственных операций [1, с. 21].

В отличие от торговых и производственных предприятий система бухгалтерского учета в строительстве, должна учитывать следующие особенности строительного производства [2, с. 79]:

Во-первых, в строительстве продукция неподвижна;

Во-вторых, процесс строительства занимает более длительный период времени чем в производстве, что требует продолжительного привлечения рабочих сил и средств производства;

В-третьих, объектом бухгалтерского учета по договору на строительство у подрядчика согласно п. 3 ПБУ 2/2008 являются затраты, производимые при выполнении отдельных видов работ на объектах, возводимых по одному проекту или договору [3];

В-четвертых, незавершенное производство в строительстве может отображаться как по фактической себестоимости, так и в договорных ценах. При этом, оба способа могут применяться одновременно по разным объектам исходя из условий заключенных договоров и принятой учетной политики;

В-пятых, учет затрат на производство строительных работ может быть организован по видам объектов учета как по позаказному методу, так и по методу накопления затрат за определенный период времени. В основном используется позаказный метод, что обусловлено простотой учета затрат в сравнении с методом накопления затрат.

Перечисленные и многие иные особенности влияют не только на порядок ценообразования строительства и системы учета себестоимости строительных работ, но и непосредственно на систему расчетов между участниками строительства. Следовательно, основная задача бухгалтера заключается в обеспечении руководства предприятия необходимой достоверной информацией для принятия эффективных управленческих решений.

Вместе с тем, сложная материально-вещественная структура предприятий строительной отрасли, взаимосвязь элементов которой весьма динамична под воздействием изменений в рыночной среде, находит отражение во многих других отраслях экономики на должном уровне. Кроме специфики производства строительной отрасли на ведение учета оказывает влияние структура управления строительного предприятия, его правовая форма и другие факторы.

Стоит отметить, что в строительной отрасли именно бухгалтерский учет способствует объединению совокупности финансово-хозяйственной деятельности организации в единую систему и обеспечивает ее бесперебойное функционирование.

Тем не менее стоит учесть, что сама по себе система бухгалтерского учета не является единственным механизмом управления в финансово-хозяйственной деятельности организации. Она лишь может содействовать своевременному обнаружению недостатков и нарушений, разработке и принятию мер по их устранению, но при этом не может гарантировать достижения цели в 100 % случаев.

#### *Библиографический список*

1. Шабля, А. В. Бухгалтерский учет в строительстве / А. В. Шабля. – М. : Проспект, 2015. – 176 с.
2. Митюкова, Э. С. Строительство. Бухгалтерский и налоговый учет / Э. С. Митюкова. – М. : АйСи Групп, 2015. – 288 с.
3. Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)» (с изм. и доп.) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Джаватханова, П. М. Проблема формирования комплексности управленческого учета строительной отрасли в условиях современной России / П. М. Джаватханова // Общество. – 2013. – № 3. – С. 46–52.

## **ВЫЯВЛЕНИЕ И АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ**

*К. В. Бредихина, Е. А. Бадеева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Проведено исследование налоговых правонарушений. Выявлены причины налоговых правонарушений. Предложены меры по повышению эффективности работы налоговых органов по выявлению и предотвращению налоговых правонарушений.

Ключевые слова: налоговые правонарушения, меры ответственности, налоговые проверки, деятельность налоговой инспекции.

## **IDENTIFICATION AND ANALYSIS OF TAX OFFENCES**

*K. V. Bredikhina, E. A. Badeyeva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The research of tax offenses is conducted. The reasons of tax offenses are established. Measures for increase in overall performance of tax authorities for identification and prevention of tax offenses are proposed.

Keywords: tax offenses, responsibility measures, tax audits, activities of tax authorities.

Актуальность выбранной темы определяется тем, что в настоящее время продолжают осуществляться меры по реформированию налоговой системы России, а количество налоговых правонарушений значительно не снижается, следовательно, решение данной проблемы требует дополнительного исследования. Предметом исследования является механизм по выявлению налоговых правонарушений. Объектом исследования выступает Инспекция ФНС России по Железнодорожному району г. Пензы.

В соответствии со ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность [1].

Все виды налоговых правонарушений, можно сгруппировать по различным основаниям, представленным ниже.

Направленность совершаемых налоговых правонарушений:

1. Правонарушения, совершаемые в отношении налогоплательщиков:

- 1.1. против прав и свобод налогоплательщиков;
- 1.2. против обязанности по уплате налогов и сборов;
- 1.3. против системы гарантий выполнения обязанностей налогоплательщика.

2. Правонарушения, совершаемые в отношении государства:

- 2.1. против системы налогов и сборов РФ;
- 2.2. против исполнения доходной части бюджета.

3. Правонарушения, совершаемые в отношении налоговых органов:

- 3.1. против исполнения налоговыми органами контрольной функции;
- 3.2. против порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления в налоговые органы бухгалтерской и налоговой отчетности.

Предусмотрены следующие виды ответственности:

1. Финансовая (налоговая):

- общая: налоговые правонарушения налогоплательщиков, налоговых агентов, экспертов, специалистов, переводчиков;
- специальная: налоговые правонарушения, совершаемые банками и иными кредитными организациями.

2. Административная – разновидность публично-правовой ответственности имущественного характера.

3. Уголовная:

- уклонение от уплаты налоговых платежей;
- нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых платежей;
- воспрепятствование принудительному взысканию налоговых платежей.

Степень общественной опасности:

1) правонарушения – за данный вид правонарушений предусмотрена административная и финансовая (налоговая) ответственность;

2) преступления – за данный вид общественно опасного деяния предусмотрена уголовная ответственность.

Целью совершенствования налоговой политики на ближайшие три года является повышение качества налогового администрирования, основной задачей которого является выявление и предотвращение налоговых правонарушений. Налоговым кодексом РФ предусмотрены 2 формы проведения налогового контроля – это проведение камеральной и выездной налоговых проверок, сравнение которых представлено на слайде.

В качестве основной информационной базы анализа работы ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы служат формы статистической отчетности 1-НМ «Отчет о поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» и 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов».

Наибольший удельный вес в структуре проведенных проверок занимают камеральные налоговые проверки – около 99,9 %. Однако результативность данного вида проверок значительно ниже, чем выездных: всего: 5,9 %, тогда как результативность выездных проверок равна 100 %. В структуре налоговых проверок наибольший удельный вес занимают налоговые проверки по следующим налогам: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, налог на прибыль организаций. При этом самая высокая результативность достигается при проверках налога на доходы физических лиц, исчисленного физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой и налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.

Таким образом, так же, как и в целом по России, обстановка в налоговой сфере на территории Пензенской области остается достаточно криминогенной. На сегодняшний день состояние налоговой системы характеризуется большими масштабами налоговых правонарушений. В результате изучения данной темы и проведения анализа работы ИФНС России по Железнодорожному району г. Пензы были выявлены следующие проблемы и намечены пути их решения:

1. Первая проблема – наличие несовершенств в нормативно-правовой базе по налогам и сборам, позволяющих осуществлять различные схемы уклонения от уплаты налогов.

Для решения данной проблемы необходимо заполнить пробелы в налоговом законодательстве. Например, необходимо внести изменения в ст. 88 НК РФ, ограничив возможное количество и сроки представления уточненных налоговых деклараций, например, не более трех уточненных деклараций за период не более двух лет. Данный пробел позволяет налогоплательщику занижать налоговые обязательства. Так, представление уточненной декларации до истечения срока камеральной налоговой проверки первичной декларации ведет к окончанию такой проверки без результата и началу камеральной налоговой проверки уточненной декларации – и так до бесконечности. Пресечь указанный беспредел можно выходом на выездную налоговую проверку. Однако после выездной проверки налогоплательщик также может представить уточненную декларацию, в том числе к уменьшению. По данному факту налоговый орган также может выйти на выездную проверку. Однако, учитывая ограниченность трудовых ресурсов у налоговых органов, пресечь указанные злоупотребления налогоплательщика проблематично.

Также необходимо урегулировать вопрос выдачи займов физическим лицам (получения займов от физических лиц) в пп.1 п. 1 ст. 212 НК РФ. Так как это позволяет физическим лицам, в том числе руководителям и учредителям выдавать беспроцентные займы юридическим лицам, которые часто являются выручкой предприятия от скрытой реализации, оформленной, как заем.

2. Следующая проблема – недостаточно строгие меры ответственности, применяемые за совершение налоговых правонарушений. В связи с этим следует ужесточить меры ответственности за совершение налоговых правонарушений. Так, например, следует:

а) увеличить сумму штрафа по ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)» НК РФ, ст. 123 «Невыполнение

налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов» НК РФ не менее, чем в 2,5 раза;

б) увеличить сумму штрафа за непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений п. 1 ст. 126 НК РФ с 200 до 1000 руб.;

в) увеличить сумму штрафа по п. 2 ст. 126 НК РФ не менее, чем в 2 раза;

г) ввести ответственность для организаций и индивидуальных предпринимателей за необеспечение сохранности первичных документов и бухгалтерских и налоговых регистров виде штрафа в размере 500 тыс. руб.;

д) дополнить п. 3 ст. 114 НК РФ, ограничив уменьшение штрафа в связи с применением смягчающих обстоятельств – не более, чем в 4 раза;

е) ввести уголовную ответственность за выплату «теневой» заработной платы. Данный пробел ведет к недопоступлению в бюджет НДФЛ, страховых взносов во внебюджетные фонды. Пресечь выплату «теневой» заработной платы налоговым органам в рамках их полномочий проблематично, так как данное правонарушение совершается по сговору работодателя и работника. Однако правоохранительные органы не проводят оперативно-розыскные мероприятия по данному вопросу, в связи с отсутствием в УК РФ уголовной ответственности за данное нарушение.

3. Следующая проблема – распространенное применение схем использования фирм-однодневок в целях мошенничества. Сократить применение схем использования фирм-однодневок возможно с помощью внесения поправок в законодательство, касающееся государственной регистрации. Так, необходимо приостанавливать государственную регистрацию, если имеются основания полагать, что сведения о налогоплательщике недостоверны, расширить перечень оснований для отказа в регистрации, а также усилить ответственность учредителей и руководителей таких фирм.

4. Следующая проблема – отсутствие единой базы данных контролирующих органов. Следует создать на основании информации всех контролирующих органов единую базу данных, обеспечивающую доступ к информации этих органов в режиме реального времени. Это позволит повысить качество информационного обмена с контролирующими органами, что в свою очередь ускорит и упростит работу инспекции по выявлению и предотвращению налоговых правонарушений, путем интеграции информации.

5. Другая проблема – огромные трудозатраты на обработку налоговых документов и наличие ряда ошибок при практическом применении автоматизированных систем. Необходимо усовершенствовать систему автоматизации процесса выявления налоговых правонарушений, чтобы высвободить значительные человеческие ресурсы, сократить бумажную волокиту и перенести основную нагрузку по обработке документов на автоматизированные системы. Также на сегодняшний день при практическом применении новых технологий часто возникают сбои в системе, поэтому необходимо обеспечить стабильную работу электронных систем.

6. Следующая проблема – недостаток высококвалифицированных кадров для проведения выездных налоговых проверок и сложности в системе управления выездными налоговыми проверками. Предложено создать в структуре налоговых органов каждого региона, в том числе, в Пензенской области отдельную Межрайонную ИФНС по проведению выездных налоговых проверок, тем самым разделить процесс налогового администрирования, оставив при этом функции регулирования, планирования и камерального контроля за остальными инспекциями.

Создание ИФНС по проведению выездных налоговых проверок по Пензенской области позволит сконцентрировать усилия на предпроверочном анализе и проведении выездных налоговых проверок, что обязательно скажется на их качестве и эффективности, а так же даст возможность обеспечить подразделение квалифицированным кадровым составом и уменьшит коррупционную составляющую.

Межрайонная ИФНС по проведению выездных налоговых проверок по Пензенской области должна выполнять следующие функции:

а) организация и проведение выездных налоговых проверок по соблюдению законодательства о налогах и сборах по области в соответствии с ежеквартальными планами проведения выездных налоговых проверок и оформление их результатов;

б) осуществление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами по предмету деятельности инспекции.

Предложенные меры позволят повысить эффективность работы налоговых органов по выявлению и предотвращению налоговых правонарушений.

#### *Библиографический список*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – URL: <http://base.garant.ru/10900200/>

# НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В РОССИИ: ОРГАНИЗАЦИЯ И РАЗВИТИЕ

*А. А. Голдина, Е. С. Андреевко*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье рассмотрены сущность и содержание налогового администрирования как механизма налоговой политики. Сделан вывод о зависимости эффективности системы налогового администрирования в отдельные периоды истории Российского государства от развития государственного аппарата, общественного социально-экономического развития и налоговой культуры населения. Обосновано развитие данного механизма налоговой политики с учетом особенностей мировой теории и практики в области налогообложения.

Ключевые слова: налог, государство, налоговая система, налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговые органы, собираемость налогов.

## TAX ADMINISTRATION IN RUSSIA: ORGANIZATION AND DEVELOPMENT

*A. A. Goldina, E. S. Andreenko*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In the article the essence and content of the tax administration as a mechanism of tax policy. The effectiveness of the tax administration system in different periods of the history of the Russian state depends on the development of the state agency, public social and economic development and tax culture of the population. The development of the mechanism of tax policy occurs taking into account features of the world of theory and practice in taxation.

Key words: tax, the state, tax system, tax administration, tax audit, the tax agency.

Развитие системы налогового администрирования проходило одновременно со становлением налоговой системы. Его существование неотделимо от развития общества и государства как целостного явления. В России становление с последующим развитием налогового администрирования за период конец IX в. – по настоящее время необходимо рассматривать в разрезе четырех этапов [1].

Первый период является начальным этапом формирования, как налоговой системы, так и налогового администрирования характеризовался неразвитостью и случайным характером принятия ставок налогов. В этот период на Руси уже определены виды налогов, взимаемые у населения, которые можно с уверенностью считать исторической «основой» развития налоговой системы Российского государства.

Особенностью российской практики налогообложения до становления Московского государства было существование податей в пользу князя. Взимание платежей осуществлялось не на постоянной основе.

На данном этапе прослеживается введение поэтапной системности администрирования существующих налогов, определены органы, которые отвечали за поступление в казну налоговых платежей. Таким образом, можно утверждать, что администрирование платежей началось с формирования государственности Руси и возникновения налоговых взаимосвязей и развитием налоговой системы.

Особенность второго периода развития налогового администрирования – переход их в новую фазу развития. Налоги и пошлины в этот период уже не были обременительными. Так, за период 1882–1884 гг. торговые пошлины составляли всего 61,2 млн руб, а за три года после ее создания (1886–1888) они возросли до 72,2 млн руб.

Без создания податных инспекций невозможно было бы администрировать промысловый налог (1898), который уплачивался торговыми организациями и промышленными предприятиями за право ярмарочной торговли. К началу XX в. в Российской империи доминировали уже прямые налоги.

Перед началом первой мировой войны финансовое положение России характеризовалось достаточной устойчивостью. Так, на 1914 г. в соответствии с бюджетной росписью доходы определены в сумме 3,5 млрд руб., расходы – 3,3 млрд руб. Наиболее крупной статьей общегосударственных доходов был признан доход, полученный от казенной винной монополии в сумме 935,8 млн руб. Капиталы и казенное имущество обеспечивали 805 млн руб., наибольшие доходы среди них обеспечивали железная дорога и лесное хозяйство.

Такие высокие экономические показатели были обеспечены и за счет налогового администрирования, осуществляемого уполномоченным органом в сфере налогообложения в интересах субъектов хозяйствования без увеличения налоговой нагрузки. Повышение уровня сбора налогов в тот период осуществлено за счет устойчивого развития российской экономики и эффективной организации работы органов по взысканию платежей.

Третьему периоду, который проходил во время советской власти, были характерны противоположные тенденции развития налогообложения и налогового администрирования. Так, налоговое администрирование в рассматриваемом периоде отличалось высокой организованностью со стороны налоговых органов.

При этом суммы налога на прибыль государственных предприятий в союзный бюджет и бюджеты республик снижались. Так, в 1986 г. указанные отчисления составили 129,8 млрд руб., в 1987 г. в бюджеты поступило 127,4 млрд руб., 1988 год характеризуется поступлениями в сумме 119,6 млрд руб., 1989 г. – 115,5 млрд руб. Параллельно, с ростом расходов размер финансового кризиса увеличивался. Конец 1991 г. характеризовался наличием внутреннего государственного долга в сумме 995 млрд руб., внешнего долга – 47 млрд инвалютных рублей [2, с. 34].

В этот период развития налогового администрирования налоговая система была аккумулятором части валового внутреннего продукта (ВВП). Функции регулирования развития производства, координации и стимулирования основных направлений его технической модернизации выполняли государственные органы.

Налоговая система на третьем этапе своего развития явилась уже мощным дестабилизирующим фактором развития российской экономики: существовавшая на тот момент практика взимания налогов на прибыль и с оборота способствовала значительному снижению эффективности производства, создавала условия для разбалансирования товарного рынка.

Четвертый этап развития связан с существенными преобразованиями в экономической и политической жизни России (начало 90-х г. XX в.). Переход от постсоциалистической системы в объединенный в мировом масштабе хозяйственный комплекс способствовала созданию новой налоговой системы. При этом показатели, закладываемые при ее формировании, уже отвечали уровню стабильных иностранных государств, но не отвечали реальным условиям налогообложения и поэтому делали ее неэффективной.

В результате рассмотрения эволюции налогового администрирования установлено, что данный механизм налоговой политики является важным элементом реализации налоговых отношений с наличием специфических возможностей, что определяет общественную значимость его институционализации.

Систему налогового администрирования целесообразно рассматривать как комплекс научно обоснованных государственных мер по эффективной реализации стратегических направлений развития регулирующего и фискального потенциала налоговых отношений (рис. 1).



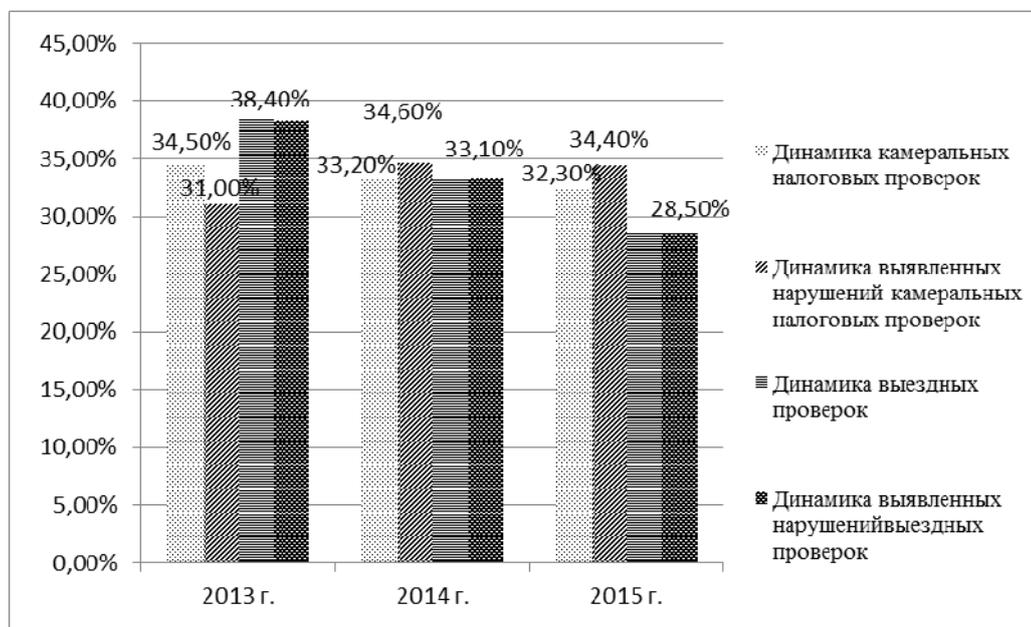


Рис. 2. Динамика количества камеральных и выездных налоговых проверок с выявленными нарушениями за 2013–2015 гг., % [4]

В результате проведенного анализа необходимо отметить, что при определенном снижении динамики камеральных проверок на 0,9 п.п. динамика выявленных нарушений при данных проверках снизилась только на 0,2 п.п. Такая тенденция показывает улучшение налогового администрирования, благодаря использованию и внедрению достижений современных технологий. В дальнейшем ожидается, что введенные новшества будут способствовать снижению налоговой нагрузки и повышению собираемости налогов. Сегодня можно с уверенностью говорить о том, что в Российской Федерации практически сформирована основа современной налоговой системы.

Однако современная российская экономика еще характеризуется множеством проблемных вопросов. Так, проведенная налоговая реформа, как одна из частей реформ, направлена на повышение конкурентоспособности налоговой системы. Налоговая политика государства на 2016–2017 гг. будет проводиться в условиях дефицита федерального бюджета, поэтому основная задача Правительства РФ – создание такой налоговой системы, которая бы смогла обеспечить бюджетную устойчивость на перспективу с помощью налогового администрирования [5].

#### *Библиографический список*

1. Ефремова, Т. А. Налоговое администрирование в России: предпосылки становления и особенности функционирования / Т. А. Ефремова // Финансовое право и управление. – 2013. – № 2. – С. 1–23.

2. Дорофеева, Н. А. Налоговое администрирование / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. – М. : Дашков и К°, 2014. – 296 с.

3. Распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р «Совершенствование налогового администрирования». – URL: <http://www.consultant.ru/law/ref/roadmap/1/>

4. Федеральная налоговая служба РФ // Официальный сайт. – URL: <https://www.nalog.ru/>

5. Артеменко, Г. А. Налоговое администрирование: формы, содержание и методы деятельности / Г. А. Артеменко // Правовые и социально-экономические аспекты стратегии модернизации РФ: проблемы обновления и сохранения преемственности : тез. Междунар. науч.-практ. конф. (г. Сочи, 27 мая 2011 г.) / Краснодарский университет МВД России. – Сочи, 2011.

## **СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РОССИИ**

*А. А. Голдина, К. Х. Кулахметова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В данной статье рассмотрены исторические аспекты развития налогового учета в России с позиции мировой учетной практики, а также проведен обзорный анализ результатов становления системы налогового учета и законодательных норм в области налогообложения и бухгалтерского учета.

Ключевые слова: налоговый учет, бухгалтерский учет, этап, нормы налогового законодательства.

## **THE FORMATION AND DEVELOPMENT OF TAX ACCOUNTING IN RUSSIA**

*A. A. Goldina, K. H. Kulakhmetova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In this article, we reviewed the historical aspects of the development of accounting for tax purposes with respect to the Russian tax accounting based on international accounting practices, and conducted a survey for the establishment of a system of tax accounting and legislation in the field of taxation and accounting.

Key words: tax accounting, accounting, stage, tax legislation.

Для того чтобы правильно и последовательно понимать сущность какого-либо явления, необходимо подробно рассмотреть историю его становления и развития. С появлением и развитием в XIX в. системы налогового учета в мировой практике выделились

две противоположные концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, основанные на различном подходе к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности и налогооблагаемой величины, а также степени соответствия и взаимного влияния двух систем учета:

1. Налоговая (континентальная, европейская) концепция впервые возникли в Пруссии и основывалась на равенстве бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Эта модель в различных модификациях преобладает в странах континентальной Европы (Германии, Франции, Италии, Швеции), а также Аргентины, Бразилии, Японии и в других странах. Ее отличительная особенность состоит в том, что финансовая отчетность составляется в интересах государства в лице налоговых органов. Достоинствами этой концепции являются ее логичность и простота, а также тот факт, что она опирается на единственный авторитетный источник – закон.

2. Собственническая (англо-саксонская, англо-американская) концепция получила распространение в Великобритании и заключается в том, что сумма бухгалтерской прибыли принципиально отличается от налогооблагаемой величины. Она характерна для англо-говорящих государств, таких как США, Великобритания, Нидерланды, Канада, Австралия, ЮАР и др. [1, с. 2].

В противоположность первой концепции, главная особенность данной модели взаимодействия систем учета состоит в том, что любой финансовый отчет должен быть составлен в интересах собственников (инвесторов), а зависимость системы бухгалтерского учета от налогообложения крайне слабая. Неоспоримыми достоинствами этой концепции являются здравый смысл при оценке имущества и обязательств, ее справедливость, реалистичность и независимость бухгалтерского учета от государства.

В России учетная система по степени взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета в 1991–1995 гг. относилась к континентальной (налоговой) модели, а после 1995 г. постепенно начала трансформироваться в сторону англо-саксонской (собственнической) [2, с. 100].

В научной литературе встречаются различные точки зрения на выделение этапов становления налогового учета в России.

На первом этапе формирования налогового учета (1991–2002) Россия находилась под влиянием идей немецкого законодательства, характерных для континентальной школы. Принятие в 1991 г. Закона РФ № 2116-1 от 27.12.91 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» ознаменовало появление первых элементов коррек-

тировок бухгалтерской прибыли для целей налогообложения при определении выручки по отдельным видам реализации в расчете произвольной формы. 3 декабря 1994 г. был принят Федеральный Закон № 54-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в закон РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций»», согласно которому «В целях налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы положительных курсовых разниц». Именно с 3 декабря спор между бухгалтерским и налоговым учетом был впервые разрешен в пользу последнего, поскольку для расчета балансовой прибыли курсовые разницы продолжали учитываться в общеустановленном порядке (согласно п. 64 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 марта 1992 г. № 10), а для целей формирования налогооблагаемой прибыли они не учитывались (согласно п. 8 ст. 2 Закона РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» в ред. на 3 декабря 1994 г.).

В 1995 г. сделаны решающие шаги на пути к отделению бухгалтерского учета прибыли от ее налогообложения и, по сути, возникло новое самостоятельное направление – налоговый учет. В 1997 г. корректировок бухгалтерской прибыли в целях налогообложения стало столько, что назрела необходимость в специализированной форме, где бы они отражались. В 2000 г. была утверждена очередная форма Справки по корректировке бухгалтерской прибыли, в которой количество строк корректировки уже приближалось к ста.

Начало второго этапа формирования налогового учета ознаменовалось введением в 2002 г. 25 главы Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций». В ней была законодательно закреплена обязательность ведения особого вида учета – налогового. По существу, в 2002 г. никакого введения налогового учета не было. Он уже задолго до этого существовал де-факто под вывеской «бухгалтерского учета». Фактически обязанность по организации и ведению налогового учета появилась одновременно с формированием новой системы налогообложения – в начале 90-х г. В российском законодательстве переходного периода понятие налогового учета воплотилось в термине «учет для целей налогообложения» [3, с. 1].

Необходимо отметить, что на данном этапе был принят Приказ от 15.06.2000 г. № БГ-3-02/231 «Об утверждении инструкции Министерства РФ по налогам и сборам «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций».

В соответствии с данным Приказом сумма налога по-прежнему определялась предприятием самостоятельно на основании бухгалтерского учета и отчетности.

С 1 января 2002 по 29 июня 2012 г. В гл. 25 НК РФ было внесено немало поправок, но все изменения практически не касались основных статей по налоговому учету ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения» и ст. 314 «Аналитические регистры налогового учета», которые были приняты в 2002 г. Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть II НК РФ и в отдельные законодательные акты РФ» № 57-ФЗ от 29.05.2002 г.

Также Федеральным законом от 28.11.2015 № 325-ФЗ внесены поправки в часть первую НК РФ, направленные на стабильность структуры консолидированной группы налогоплательщиков и исключение возможностей периодического изменения ее состава. В частности, поправками в п. 7 ст. 252 НК РФ увеличен минимальный период, на который создается консолидированные группы налогоплательщиков (КГН) – с двух до пяти налоговых периодов по налогу на прибыль организаций. Уточнены и требования к договору о создании КГН, включая запрет в течение 2016–2017 гг. налоговым органам регистрировать договоры о создании КГН, а также изменения в них, связанные с присоединением к такой группе новых организаций (за исключением случаев реорганизации участников группы).

В связи со вступлением в силу с 1 января 2016 г. ряда изменений в гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ уточнен порядок исчисления и уплаты этого налога. С 1 января 2016 г. право уплачивать только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (квартала) смогут организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ.

Сегодня налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, которые группируются в соответствии с порядком, установленным НК РФ. Налоговый учет дает возможность формирования полной и достоверной информации о порядке учета в целях исчисления налога на прибыль проводимых хозяйственных операций. Кроме того, налоговый учет обеспечивает необходимой информацией внутренних и внешних пользователей.

Основными требованиями ведения налогового учета являются: объекты учета; правила группировки доходов и расходов; порядок признания доходов и расходов, в том числе и для отдельных

категорий налогоплательщиков или особых обстоятельств; методы налогового учета; требования к составлению регистров налогового учета [1, с. 1].

Система налогового учета решает целый ряд задач. В частности формирование сумм доходов и расходов; определение доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли; расчет налога на прибыль и определение задолженности по налогу на прибыль, в бюджете на дату составления декларации; формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям налоговой отчетности для контроля за соблюдением налогового законодательства; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, связанных с уплатой налогов (избежание штрафов, переплаты, несоблюдение принципа оптимальности налогообложения и др.).

На сегодняшний день статус налогового учета и его взаимодействие с системой бухгалтерского учета в России на законодательном уровне до конца не определены и требуют дополнительной работы законодательных органов власти и профессиональных объединений бухгалтеров.

Различия бухгалтерского и налогового учета проявляются, прежде всего, в целях, для которых разработаны эти учетные системы. Результатом таких различий становится возникновение разницы, которую необходимо учитывать при расчете налогов.

На наш взгляд, в сближение систем бухгалтерского и налогового учета нет необходимости, поскольку в современных условиях на основе компьютерных технологий возможно использование единой информационной базы первичных документов, на основе которой возможно автоматизированное ведение двух видов учета. При этом существование налогового и бухгалтерского учета как двух самостоятельных направлений необходимо, поскольку они имеют разное целевое назначение и решают различные группы задач.

#### *Библиографический список*

1. Носкова, Ю. В. Налоговый учет в России и в международной практике / Ю. В. Носкова. – URL: <http://www.lawmix.ru/bux/30815> (дата обращения: 01.07.2014).

2. Разуваева, К. В. Содержание этапов становления и развития налогового учета в Российской Федерации / К. В. Разуваева // Вестник Пермского государственного университета. – 2015. – № 4. – С. 100–107.

3. Башкатов, В. В. История становления и развития налогового учета / В. В. Башкатов // Научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 68 (04). – URL: <http://ej.kubagro.ru/2011/04/pdf/05.pdf> (дата обращения: 01.09.2014).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч. 2) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 30.06.2016) // Собрание законодательства РФ. – 2016. – 4 июля. – № 27. – Ст. 4158.

## **ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МИКРОПРЕДПРИЯТИЙ**

*С. В. Козменкова, Е. С. Крупинова*

*ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет  
им. Н. И. Лобачевского», г. Нижний Новгород*

Аннотация. В статье обосновывается необходимость совершенствования системы нормативного правового регулирования в области бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства. Предлагается внедрить в российскую учетную практику федеральный стандарт по бухгалтерскому учету, адресованный микропредприятиям, содержащий предельно упрощенные учетные нормы и правила. Ключевые слова: микропредприятия, микробизнес, упрощение учета.

## **OPTIMIZATION OF THE ACCOUNTING PRACTICE OF THE MICROENTERPRISES**

*S. V. Kozmenkova, E. S. Krupinova*

*N. I. Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University,  
Nizhny Novgorod*

Abstract. The need to improve the legal regulation system in the small businesses accounting and reporting system substantiated in the article. It is proposed to introduce the federal accounting standard, addressed to microenterprises, containing highly simplified accounting rules and regulations, in the Russian accounting practice.

Key words: microenterprises, microbusiness, accounting simplification.

В июле 2009 г. вступил в силу Международный стандарт финансовой отчетности для предприятий малого и среднего бизнеса [1], являющийся автономным документом и действующий наряду с полным комплектом Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Начиная с этого момента, заметно усиливается общемировая тенденция к дифференциации учетных стандартов в зависимости от размера бизнеса.

На сегодняшний день национальные учетные стандарты для малых форм хозяйствования функционируют в Австралии, Бразилии, Великобритании, Испании, Китае, Нидерландах, США, Сингапуре, Японии. Основной целью таких документов является обеспечение пользователей бухгалтерской финансовой отчетности релевантной, надежной и понятной информацией для принятия обоснованных решений с минимальными затратами со стороны компаний.

В Российской Федерации МСФО являются основой для разработки национальных стандартов по бухгалтерскому учету. Это закреплено в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [2]. Кроме того, важнейшим принципом регулирования отечественного бухгалтерского учета является установление упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Принимая во внимание международный и зарубежный опыт в области бухгалтерского учета и отчетности, а также, учитывая актуальные потребности российского малого и микробизнеса, целесообразным представляется разработка федерального стандарта, содержащего упрощенные правила ведения бухгалтерского учета для отдельных категорий хозяйствующих субъектов.

Необходимость такого нормативного документа не первый год обсуждается в научном и профессиональном сообществе. Дискуссионными остаются вопросы о сфере его применения, степени автономности и характере упрощения вносимых в стандарт норм.

С. Н. Гришкина и И. В. Сафонова считают, что сфера применения упрощенного стандарта по бухгалтерскому учету в отличие от МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса должна быть ограничена малыми предприятиями [3]. С. В. Андреева сокращает перечень потенциальных адресатов до микропредприятий, представляя их как наиболее заинтересованную в предельном упрощении учетной деятельности категорию хозяйствующих субъектов [4]. И такая позиция является оправданной. Действующие положения по бухгалтерскому учету предусматривают организацию учетных систем различной степени сложности. Однако изучение множества дополнительных документов, уточняющих порядок ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, значительно усложняет работу бухгалтера микропредприятия, на которого, как правило, возложен весь цикл учетных операций. Кроме того, запутанность российского нормативного правового регулирования в области учета и отчетности не позволяет руководителям микропредприятий воспользоваться правом принимать на себя ведение

бухгалтерского учета, создавая дополнительную административную нагрузку на микробизнес в виде обязательных затрат на реализацию учетных функций силами привлеченного специалиста или сторонней организации. Таким образом, учетный процесс на микропредприятиях в настоящее время предстает как необоснованно трудоемкий и нуждается в процедурах дальнейшей оптимизации.

Следующим вопросом, требующим проработки, является степень автономности федерального стандарта по бухгалтерскому учету, адресованного микропредприятиям. Международная и зарубежная практика бухгалтерского учета показывают, что не следует в целях сокращения объема документа использовать механизм прямых ссылок на другие учетные стандарты, поскольку это может привести к нежелательно частым изменениям в режиме упрощенного учета и отчетности микропредприятий, вызванным пересмотром полного комплекта национальных стандартов по бухгалтерскому учету. По нашему мнению, оптимальным вариантом является привлечение норм положений по бухгалтерскому учету, охватывающих только наиболее типичные в хозяйственной практике микропредприятий учетные объекты [5]. В целях выявления таких объектов рекомендуется провести соответствующее статистическое исследование, базирующееся на анализе обязательных ежегодных форм бухгалтерской и статистической отчетности микропредприятий.

Следует отметить, что вносить в федеральный стандарт для микропредприятий нормы действующих положений по бухгалтерскому учету без дополнительного их упрощения нецелесообразно [4].

Упрощение правил формирования и раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета микропредприятий, вносимых в предлагаемый стандарт, может быть достигнуто тремя группами мер:

- адаптация отдельных учетных норм применительно к специфике хозяйственной деятельности и учетной практики микропредприятий;
- сокращение количества альтернатив в способах учета;
- минимизация количества различий в правилах определения прибыли для целей бухгалтерского и налогового учетов.

Остается определить порядок отражения в бухгалтерском учете объектов, не нашедших отражение в федеральном стандарте для микропредприятий. Считаем, что нецелесообразно вынуждать микропредприятия отказываться от режима упрощенного учета и отчетности при возникновении единичных признанных нетипичными для данной категории экономических субъектов хозяйственных операций. Наиболее рациональным представляется вариант разре-

шить учет таких объектов по общим правилам. Однако следует понимать, что нетипичные учетные объекты не должны составлять предмет основной деятельности микропредприятия, руководствующегося упрощенным стандартом по бухгалтерскому учету.

Сформулированные в нашей статье способы оптимизации учетной деятельности микропредприятий служат цели снижения административной нагрузки на российский микробизнес, возникающей в связи с обязанностью вести бухгалтерский учет. Разработка и внедрение в учетную практику федерального стандарта по бухгалтерскому учету, адресованного микропредприятиям, позволит снизить трудоемкость учетного процесса и сократить издержки данной категории хозяйствующих субъектов на осуществление учетных функций.

#### *Библиографический список*

1. International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS for SMEs) // Официальный сайт Фонда МСФО и Совета по МСФО. – URL: <http://www.ifrs.org>

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Некоммерческая интернет-версия системы «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>

3. Гришкина, С. Н. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса / С. Н. Гришкина, И. В. Сафонова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 47. – С. 17–25.

4. Андреева, С. В. Методологические основы упрощения учета для субъектов малого предпринимательства / С. В. Андреева // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2013. – № 6. – С. 46–49.

5. Крупинова, Е. С. Об упрощенной системе бухгалтерского учета / Е. С. Крупинова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2015. – № 17. – С. 10–18.

## **ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЛИНГА В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

*М. М. Коростелкин, И. А. Коростелкина*

*ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет  
им. И. С. Тургенева», г. Орел*

Аннотация. Контроллинг представляет собой сложную систему, включающую большое количество разнообразных инструментов. Изначально эти инструменты были направлены на оптимизацию затрат в организациях, но по мере усложнения

функций контроллинга, расширения охвата периода времени, более тесного его взаимодействия с управлением, усложнением хозяйственных систем стали применяться все более сложные инструменты. Возникла проблема несогласованности различных функций контроллинга, поэтому стала неизбежной необходимостью в классификации его инструментов (методов). В статье рассматривается практическое использование инструментов контроллинга в учетно-аналитической системе коммерческой организации.

Ключевые слова: контроллинг, учетно-аналитическая система, инструменты, бюджетирование.

## **USING THE TOOLS OF CONTROLLING IN THE ACCOUNTING AND MANAGEMENT SYSTEM OF THE COMMERCIAL ORGANIZATION**

*M. M. Korostelkin, I. A. Korostelkina*

*Orel State University named after I. S. Turgenev, Oryol*

Abstract. Controlling is a complex system incorporating a large variety of tools. Initially, these instruments were aimed at optimization of costs in organizations, but as the complexity of controlling functions, the extension of the time period, closer interaction with management, the increasing complexity of economic systems have been used increasingly sophisticated tools. There is a problem of inconsistency of the various functions of controlling, therefore, became an inevitable necessity in the classification of its instruments (methods). The article examines the practical use of the tools of controlling in the accounting and management system of a commercial organization.

Keywords: controlling, accounting and analytical system, tools, budgeting.

Контроллинг определяют как объединяющую систему функции управления и наблюдения, которая базируется на потоках внешней и внутренней информации. Такая система является необходимой базой для принятия решений управленческого персонала на всех уровнях и во всех сферах управления предприятием [1].

С целью облегчения выбора инструментов контроллинга его следует классифицировать по наиболее существенным направлениям деятельности предприятия, к числу которых относятся следующие: маркетинг, продукция, потребители, планирование, управление, производство, издержки, инвестиции, отчетность, контроль. Кроме того, применяемые инструменты зависят от рассматриваемого периода деятельности предприятия – краткосрочный или долгосрочный (рис. 1).

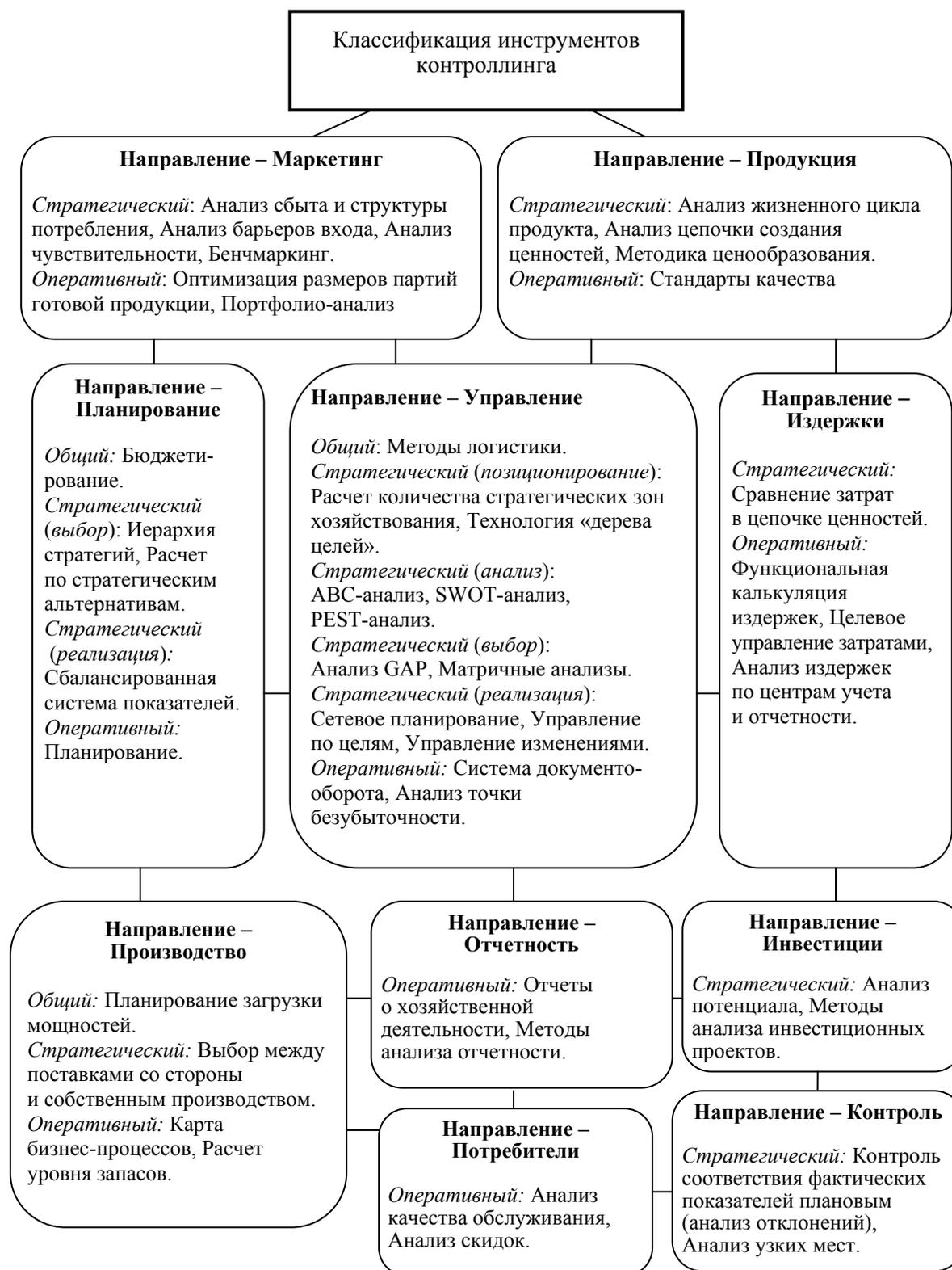


Рис. 1. Классификация инструментов контроллинга по существенным направлениям деятельности предприятия

Представленные инструменты контроллинга в большинстве своем применимы к промышленным предприятиям. Для предприятий сферы услуг применимы направления: маркетинг, потребители, планирование, управление, издержки, инвестиции, отчетность, кон-

троль. В направлении «маркетинг» особое внимание следует уделить бенчмаркингу, с помощью которого будет проанализирован опыт других автотранспортных предприятий, выявлены ошибки, рассчитана эффективность от внедрения контроллинга. В направлении «потребители» важным является анализ качества обслуживания. Использование данного инструмента дает возможность реализовать основную цель организации – удовлетворение потребностей населения. В направлении «управление» необходимо разработать эффективную управленческую отчетность для установления тесной связи между созданием и оказанием услуги и системой управления.

В направлении «отчетность» предприятию следует проводить анализ финансовой и налоговой отчетности для выявления динамики развития предприятия и расчетов отклонений от нормативов.

Также особое внимание следует обратить на общий инструмент планирования – бюджетирование. При внедрении бюджетирования в организации можно столкнуться с некоторыми трудностями. Применение определенных методов при решении этих трудностей может привести к тому, что еще в процессе такого решения будет обсуждаться несовершенство выбранных методов, что обусловлено бурным развитием управленческих технологий как в России, так и за рубежом [2].

Оптимальным способом решения возникающих проблем может являться бюджетирование, основанное на процессно-ориентированном подходе, под которым понимается интегрированная технология, заимствующая инструменты управления из различных методик и выгодно отличающаяся от традиционного функционального бюджетирования [3]. Преимущества процессно-ориентированного подхода представлены на рис. 2.

Процессно-ориентированное моделирование системы бюджетов позволяет оперативно формировать разносторонние данные в разрезе бизнес-процессов с учетом специфики отрасли транспорта и особенностей данного предприятия, что необходимо для эффективного управления его деятельностью в целом. Преимущества процессно-ориентированного подхода будут достигаться посредством контроля руководителей отделов и непосредственно генеральным директором предприятия.

При ориентации на процесс внимание руководителей ориентировано на процесс, а не на конечную созданную услугу. Такой подход предполагает всеобъемлющий контроль над осуществлением расходов и вместе с тем обеспечивает качество предоставляемых услуг. Схематично процессно-ориентированный подход представлен на рис. 3.

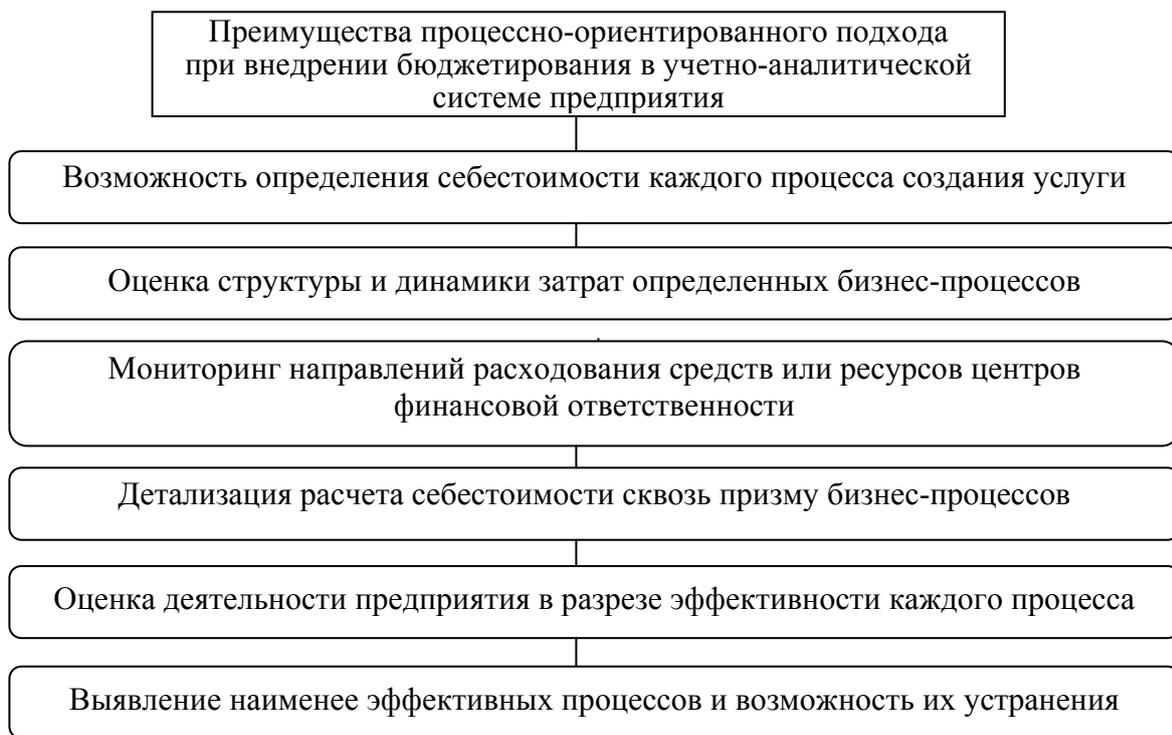


Рис. 2. Преимущества процессно-ориентированного подхода при внедрении бюджетирования в учетно-аналитической системе предприятия



Рис. 3. Методический подход процессно-ориентированного управления затратами

Применение процессно-ориентированного бюджетирования помогает руководству предприятия получить конкретные данные о произведенных расходах. При таком подходе бюджет определяется не просто материальными ресурсами, а процессами деятельности предприятия. При правильной расстановке ориентиров будет осуществляться процесс совершенствования, который должен быть устойчивым и приводить к повышению эффективности деятельности не конкретной структурной единицы, а всего предприятия.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования целесообразно внедрение инструментов оперативного контроллинга, в частности, процессно-ориентированного бюджетирования, что позволит усилить контроль над рациональным использованием материальных ресурсов и повысить эффективность деятельности предприятия.

#### *Библиографический список*

1. Измалкова, С. А. Управление промышленным предприятием на основе принципов, методов и организационных возможностей стратегического и оперативного контроллинга : моногр. / С. А. Измалкова, О. Г. Маслова, И. Н. Маслов. – Орел : ОрелГТУ, 2003. – 136 с.

2. Сорока, И. Ю. Управление затратами филиала транспортной компании на основе процессно-ориентированного подхода : дис. ... канд. экон. наук / Сорока И. Ю. – М., 2014.

3. Усатова, Л. В. Формирование управленческой и налоговой составляющей учетно-аналитической системы расходов в условиях неопределенности в период трансформации международных стандартов финансовой отчетности : автореф. ... д-ра экон. наук / Усатова, Л. В. – Орел, 2008.

## **АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДА ПЕНЗЫ**

*С. А. Кукина, Е. М. Ануфриева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Динамичное развитие национальной экономики непосредственным образом влияет на результативность действия налоговой системы в сложившихся условиях постоянного преобразования. При анализе финансово-хозяйственной деятельности любой организации немаловажную роль играет оценка налоговых обязательств, которая позволяет оценить уровень налогового бремени и долю потраченных ресурсов. Фактически оптимальный уровень налогообложения – это одно из важнейших условий для устойчивого экономического роста.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, налог на прибыль, НДС.

# THE TAX BURDEN EDUCATIONAL INSTITUTIONS OF THE CITY OF PENZA

*S. A. Kukina, E. M. Anufrieva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The dynamic development of the national economy have a direct impact on the performance of the tax system under the conditions of constant transformation. In the analysis of financial and economic activities of any organization plays an important role assessment of tax obligations, which allows us to estimate the level of tax burden and the share of spent resources. In fact, the optimal level of taxation is one of the most important conditions for sustainable economic growth.

Key words: taxes, the tax burden, the income tax, NDS.

Учреждения образования выступают как обширно-массовая система, воздействующая на социально-экономическое положение в отдельных регионах и в стране в целом. Именно поэтому образование является одной из важнейших сфер социальной жизни человека.

Система образования в Российской Федерации (далее – РФ) имеет свою структуру: учреждения дошкольного образования, общеобразовательные, профессиональные, послевузовские.

За последние пять лет возросли расходы бюджета Пензенской области на образование в части бюджетных ассигнований, предусмотренных на Министерство образования Пензенской области с 4 226,9 млн руб. в 2010 г. до 9 858,3 млн руб. в 2015 г., более чем в 2 раза. Большая часть средств регионального бюджета была потрачена на развитие материально-технической базы образовательных процессов, что не может не повлиять на улучшение качества образования учащихся [1, 2].

Образовательные учреждения находятся на общей системе налогообложения. В связи с этим они обязаны платить налог на прибыль организаций, налог на имущество организации, НДС, земельный и транспортный налоги, а также страховые взносы во внебюджетные фонды. Все это несет определенную нагрузку на учреждение. Уплата налогов осуществляется не только со средств субсидирования, но и за счет собственных доходов.

Рассмотрим на примере нескольких муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Пензы [3]. В табл. 1 представлены суммы предусмотренного субсидирования плюс запланированные собственные средства на погашение налогов за последние три года. Оплата производится по классификации вида

расхода 851 – Уплата налога на имущество организаций и земельного налога, 852 – Уплата прочих налогов, сборов. В таблицу не вошли данные по уплате страховых взносов.

Таблица 1

**Финансирование на оплату налогов средних  
общеобразовательных учреждений за 2014–2016 гг.**

	2014, млн руб.	2015, млн руб.	2016, млн руб.	Абс. откл., млн руб.	Относит. откл.,%
Субсидия	18 331 033,66	14 604 306	14 803 414	-3 527 619,66	-19
Собственные средства	168 522,5	99 843,4	138 745	-29 777,5	-18
ИТОГО	18 499 556,16	14 704 149,4	14 942 159	-3 557 397,16	-19

Мы видим, что основная доля налогов уплачивается за счет субсидий местного бюджета города Пензы. Уплата же страховых взносов происходит преимущественно за счет средств субвенции.

При исчислении и уплате НДС образовательные учреждения применяют общую налоговую льготу, установленную Налоговым кодексом РФ (далее – НК РФ) [4]. Согласно п. 1 ст. 145 НК РФ организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. Таким образом, все операции образовательного учреждения, включая сдачу имущества в аренду или реализацию товара этого учреждения, не подлежат обложению НДС.

Для получения данного права необходимо не позднее 20 числа месяца, начиная с которого организация претендует на освобождение, представить в налоговый орган соответствующие документы.

Налоговая льгота применяется и в отношении налога на прибыль, соблюдая условия указанные в ст. 284.1 НК РФ.

Образовательные учреждения уплачивают налог на имущество. Объектом налогообложения является движимое и недвижимое имущество, которое относится к основным средствам организации (ст. 374 НК РФ). Налоговая база исчисляется как среднегодовая стоимость имущества и облагается по ставке 2,2 %.

Земельный налог значит как местный и регламентируется не только гл. 31 НК РФ, но и Земельным кодексом РФ, а также муниципальным законодательством (в части установления льгот, ставок, порядка и сроков уплаты). Сумма налога формируется исходя

из многих факторов, к таковым относятся региональное расположение участка, его кадастровая стоимость, ставка по налогу и право на применение льгот.

Земельный налог рассчитывается по формуле: налоговая база умножается на тарифную ставку. В качестве базы берется кадастровая стоимость земли (п. 1 ст. 389 НК РФ). Вся информация содержится в кадастровом паспорте участка.

Общеобразовательные учреждения не могут быть освобождены от уплаты земельного налога в соответствии со ст. 395 НК РФ. Тарифная ставка составляет 1,5 % для города Пензы.

Транспортный налог обязаны уплачивать организации, у которых на балансе числятся транспортные средства (гл. 28 НК РФ). Средства от взимания данного налога отправляются в местные бюджеты субъектов РФ. Согласно ст. 363 НК РФ законодательные органы субъектов РФ устанавливают минимальный и максимальный предел ставок, срок уплаты налога и льготы по нему, а также порядок сдачи налоговой декларации.

Налоговая база определяется в зависимости от типа транспортного средства и рассчитывается исходя из его мощности, указанной в паспорте транспортного средства. Налог организацией считается самостоятельно, заполняется декларация и отражается в бухгалтерском учете начисление и уплата авансовых платежей, а затем и самого налога за год.

Налоговая нагрузка учреждения определяется согласно документам Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12722 «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» [5, 6].

В этих документах представлены формулы по расчету налоговой нагрузки учреждения в первом документе – формула для определения совокупной налоговой нагрузки, во втором – для расчета по определенным налогам и видам налогообложения.

Приведем расчет налоговой нагрузки на примере муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 36 г. Пензы за 2013–2015 гг. (без учета страховых выплат).

Налоговая нагрузка для общего режима налогообложения (далее – ОСНО) определяется как: (Сумма к уплате в бюджет (декларация по НДС стр. 040 раздела 1) + Сумма налога, исчисленная к уплате (декларация прибыли стр. 180 Листа 02)) / Выручка

(Бухгалтерская отчетность стр. 2\_110\_4) x100 (Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@). Если налогоплательщик платит другие налоги, то при расчете налоговой нагрузки учитываются начисления по данным налогам.

В нашем случае суммируем налоги по имуществу и земельному налогу за 2013 г.:  $265\,081,32 + 672\,295 = 937\,376,32$  руб., делим эту на сумму финансирования 3 666 681 и умножаем на 100 %. Общая доля налоговой нагрузки за 2013 год составляет 25,6 %. За следующие периоды расчет аналогичен и равен: 2014 – 16,5 %; 2015 – 17,2 %.

Мы видим, что идет заметное снижение налоговой нагрузки на организацию и в первую очередь это связано с введением налоговых льгот для данного типа учреждений. Это позволяет при разумном подходе значительно снизить налоговые выплаты.

#### *Библиографический список*

1. Петросова, Е. В. Профессиональное образование в Пензенской области и региональный рынок труда: проблемы и перспективы / Е. В. Петросова // Школа резерва управленческих кадров. – Пенза, 2016.
2. Публичный доклад об итогах деятельности министерства образования Пензенской области в 2014/2015 учебном году и задачах на 2015/2016 учебный год // Министерство образования Пензенской области. – Пенза, 2015 // СПС «КонсультантПлюс».
3. На примере 10 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений города Пензы (МБОУ СОШ № 12, 36, 56, 61, 67, 68, 75/62 и Общеобразовательная многопрофильная гимназия № 13).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) от 31.07.1998 № 146-ФЗ : [принят ГД ФС РФ 16.07.1998] (д. ред. от 01.09.2016) // СПС «КонсультантПлюс».
5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (в ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // СПС «КонсультантПлюс».
6. Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12722 «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» // СПС «КонсультантПлюс».

## **МОДЕЛИ НАЛОГОВОГО ФЕДЕРАЛИЗМА В РОССИИ И США: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ**

*Э. Р. Куряева, А. А. Акимов*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье проведен сравнительный анализ моделей налогового федерализма в России и США. Сформулированы предложения по повышению уровня бюджетной обеспеченности субъектов Федерации и органов местного самоуправления. Ключевые слова: налоговый федерализм, бюджетная обеспеченность, бюджетный федерализм, налогообложение, налоговые доходы бюджетов.

# MODEL TAX FEDERALISM IN RUSSIA AND THE USA: A COMPARATIVE ANALYSIS

*E. R. Kuryaeva, A. A. Akimov*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In the article the comparative analysis of the tax models of federalism in Russia and USA. Proposals to increase the level of budgetary security of subjects of the federation and local governments.

Key words: fiscal federalism, fiscal capacity, fiscal federalism, taxation, tax revenues.

Устойчивое и эффективное развитие государства в условиях кризиса невозможно без обеспечения необходимого и достаточного финансирования выполнения им своих внешних и внутренних функций. Разделение полномочий между органами государственной власти федерального и регионального уровня, органами местного самоуправления в сфере налогообложения оказывает определяющее влияние на особенности налоговой системы и налоговой политики. Выбор модели налогового федерализма обусловлен особенностями исторического, социально-экономического и политического развития государства.

В этой связи интерес представляет опыт Соединенных Штатов Америки как государства с давними традициями федерального государства, что может послужить примером по совершенствованию налоговой системы РФ с целью расширения бюджетной обеспеченности субъектов РФ и органов местного самоуправления.

В рамках налоговый федерализма рассматриваются не только политико-правовые отношения между федеральным центром и субъектами федерации, но и отношения между субъектами федерации.

В настоящее время не выработано единого подхода к определению понятия налоговый федерализм. По мнению М. Р. Пинской в современной научной литературе проблеме налогового федерализма уделяется недостаточно внимания [1]. Часть авторов рассматривают понятие «налоговый федерализм» в рамках всеобъемлющего понятия «бюджетный федерализм». В рамках бюджетного федерализма налоговые доходы, поступающие в федеральный бюджет, затем распределяются в виде дотаций и субсидий [2, с. 45]. По мнению М. А. Майстрата налоговый федерализм – это политико-правовые отношения, регулирующие механизм разграничения компетенции между уровнями государственной власти, в том числе мест-

ного самоуправления, в области установления, введения и взимания налогов, либо их элементов, образующих налоговую систему страны на основе конституционно закрепленных принципов, распределения доходов от них между бюджетами разных уровней и межбюджетного выравнивания [3, с. 8].

Модели налогового федерализма России и США несмотря на существенные отличия, имеют несколько общих черт. Общую налоговую политику государства и субъектов федерации определяет федеральный центр. Органы местного самоуправления имеют право вводить собственные налоги и сборы в рамках предоставленных им полномочий.

Несмотря на наличие общих черт модели налогового федерализма РФ и США имеют также ряд существенных отличий. Модель налогового федерализма США можно охарактеризовать как «децентрализованную». Налоговые системы штатов независимы от Федерального центра и неподконтрольны ему. Штаты имеют право самостоятельно вводить на своей территории любые виды налогов с любыми ставками, за исключением сборов за импорт и экспорт (таможенных пошлин).

Сравнение особенностей построения налоговых систем в РФ и США представлено в табл. 1.

Таблица 1

**Сравнение основных налоговых источников формирования бюджетов различных уровней в РФ и США**

Уровень бюджетной системы	Российская Федерация		Соединенные Штаты Америки
	Закрепленные налоги и сборы	Регулирующие налоги и сборы	Закрепленные налоги и сборы
1	2	3	4
Федеральный	налог на добавленную стоимость	налог на прибыль организаций акцизы водный налог налог на добычу полезных ископаемых сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов государственная пошлина	федеральный подоходный налог с физических лиц федеральный корпоративный налог акцизы налоги на наследование и дарение налоги с фонда заработной платы

1	2	3	4
Региональный	налог на имущество организаций налог на игорный бизнес транспортный налог	налог на прибыль организаций налог на доходы физических лиц налог на добычу полезных ископаемых сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов государственная пошлина	подходный налог с физических лиц штата корпоративный налог штата налог с продаж акцизы налоги на наследование и дарение
Местный	земельный налог налог на имущество физических лиц торговый сбор	налог на доходы физических лиц водный налог государственная пошлина	налоги на имущество местный подходный налог с физических лиц налог с продаж

В России налоговая система является централизованной и включает три уровня: федеральный, региональный и местный. Как показано в табл. 1 налоговые источники формирования региональных и местных бюджетов делятся на закрепленные и регулирующие. Пропорции распределения налогов и сборов между различными уровнями бюджетной системы определяются Бюджетным кодексом РФ. Диапазон ставок по региональным и местным налогам определен Налоговым кодексом РФ.

В 2016 г. дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности были выделены для 71 региона РФ [4]. Следовательно, преобладающая часть субъектов федерации и органов местного самоуправления обладают очень ограниченными возможностями по формированию доходной части бюджета и, как правило, зависят от межбюджетных трансфертов федерального центра.

Модель налогового федерализма США характеризуется высокой степенью децентрализации. Принцип единства налоговой системы соблюдается лишь на федеральном уровне. Кроме того, штатам запрещено вводить внутренние таможенные пошлины. Поскольку в федеральном налоговом законодательстве отсутствует перечень налогов, разрешенных к введению в штатах, субъекты федерации обладают самостоятельностью в установлении налогов и сборов. Органы местного самоуправления имеют право вводить лишь налоги и сборы, разрешенные законодательством штатов.

Законодательство позволяет штатам самостоятельно проводить свою налоговую политику, формировать доходную часть бюджета, разрабатывать и реализовывать стратегии стимулирования регионального развития путем введения налоговых льгот и преференций для различных групп налогоплательщиков.

Для устранения существующих диспропорций в уровне развития различных регионов и территорий как в России, так и в США предусмотрена гибкая система межбюджетных трансфертов.

С целью повышения уровня бюджетной обеспеченности субъектов федерации и органов местного самоуправления предлагается:

– предусмотреть возможность распределения доходов от налога на добычу полезных ископаемых не только между федеральным и региональными бюджетами, но бюджетами органов местного самоуправления;

– предоставить право органам местного самоуправления по налогообложению имущества юридических лиц.

#### *Библиографический список*

1. Пинская, М. Р. Проблемы и пути развития налогового федерализма в России / М. Р. Пинская. – URL: <http://pandia.org/text/77/247/77032.php> (дата обращения: 27.11.2016).

2. Воронцов, О. Г. Налоговый (фискальный) федерализм: понятие и роль в построении налоговой системы : в 3 ч. / О. Г. Воронцов // Исторические, философские, политические и юридические науки, культурология и искусствоведение. Вопросы теории и практики. – Тамбов : Грамота, 2015. – № 3 (53). – Ч. II. – С. 43–47.

3. Майстрат, М. А. Налоговый федерализм в контексте реализации региональной политики: опыт России и США : автореф. ... канд. экон. наук / Майстрат М. А. – М., 2013. – 25 с.

4. Бюджет для граждан. – URL: [http://minfin.ru/common/upload/library/2015/12/main/bdg\\_2015\\_281215.pdf](http://minfin.ru/common/upload/library/2015/12/main/bdg_2015_281215.pdf) (дата обращения: 27.11.2016).

## **ОСОБЕННОСТИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В РОССИИ И КИТАЕ**

*М. П. Немова*

*ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», г. Москва*

Аннотация. Российское и китайское экономическое сотрудничество в последние годы развивается активными темпами. Это сотрудничество в формате БРИКС, ШОС и других организаций международного уровня, а также двусторонние договоры и совместные проекты. Активное торговое и инвестиционное сотрудничество нуждается

в источниках информации о финансовом положении экономических субъектов двух стран, одним из которых является бухгалтерская отчетность. В связи с этим целесообразно провести сравнительный анализ основных форм бухгалтерской отчетности двух стран, в частности особенностей отчета о финансовых результатах с целью выделения общего и особенного, а также основных аспектов его формирования и информативности в двух странах.

Ключевые слова: Китай, Россия, бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, отчет о финансовом положении.

## **FEATURES OF THE REPORT ON FINANCIAL RESULTS IN RUSSIA AND CHINA**

*M. P. Nemova*

*Financial University under the Government  
of the Russian Federation, Moscow*

Abstract. The Russian and Chinese economic cooperation is developing at a fast pace in recent years. This is a cooperation in the BRICS format, SCO and other international organizations as well as bilateral agreements and joint projects. Active trade and investment cooperation needs the sources of information about financial situation of economic entities of the two countries, one of which is accounting. In this connection, it is advisable to make a comparative analysis of the main forms of financial statements of the two countries, in particular the characteristics of the report of financial results for the purpose of allocation of general and special characteristics, as well as the main aspects of its formation and the information content in the two countries.

Key words: China, Russia, accounting, financial reporting, financial statements, income statement.

Отчет о финансовых результатах содержит информацию об основных итогах хозяйственной деятельности экономического субъекта за отчетный период и является важным источником информации для анализа финансового положения и принятия управленческих решений.

Отчет о финансовых результатах в Китае регулируется «Положениями по финансовой отчетности предприятий», принятыми Государственным советом КНР 21 июня 2000 г. № 287. Российский отчет законодательно регулируется Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

МСФО в отличие от национальных стандартов двух стран, не дают обязательной формы отчета о финансовых результатах, но предоставляют перечень статей, являющийся минимальным. Согласно МСФО 1 «Представление финансовых отчетов» это следующие линейные статьи [1]:

## Статьи минимального отчета о финансовых результатах по МСФО

МСФО 1
Выручка
Результаты операционной деятельности
Затраты по финансированию
Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу участия
Расходы по налогу
Прибыль и убыток от обычной деятельности
Доля меньшинства
Чистая прибыль или убыток за период

Также п. 99 МСФО (IAS) 1 рекомендует представить анализ с использованием классификации либо по характеру затрат, либо по их функции. Китайский отчет, как и российский, представляют информацию по форме «по функции затрат», которая классифицирует расходы в соответствии с их функцией в рамках предприятия: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы и др. Состав основных статей представлен в табл. 2.

Таблица 2

## Статьи отчета о финансовых результатах в России и Китае [2]

Китай	Россия
1	2
营业收入 Операционный доход	Выручка
减: 营业成本 Минус: Операционная себестоимость	Себестоимость продаж
营业税金及附加 Операционные налоги и сборы	Валовая прибыль (убыток)
营业费用 Операционные расходы	Коммерческие расходы
管理费用 Управленческие расходы	Управленческие расходы
财务费用 Финансовые расходы	Прибыль (убыток) от продаж
资产减值损失 Убытки от обесценения активов	Доходы от участия в других организациях
加: 公允价值变动收益 Плюс: изменения справедливой стоимости	Проценты к получению
投资收益 Инвестиционный доход (убыток "-" для потери)	Проценты к уплате
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 В том числе: Инвестиционный доход от ассоциированных компаний и совместных предприятий	Прочие доходы
营业利润 Операционная прибыль	Прочие расходы

1	2
加: <u>营业外收入</u> Плюс: Внереализационные доходы	Прибыль (убыток) до налогообложения
减: <u>营业外支出</u> Минус: операционные расходы	Текущий налог на прибыль
其中: <u>非流动资产处置损失</u> В том числе: убыток от выбытия внеоборотных активов	В том числе: постоянные налоговые обязательства (активы)
<u>利润总额</u> Итоговая прибыль	Изменение отложенных налоговых обязательств
减: <u>所得税费用</u> Минус: налог на прибыль	Изменение отложенных налоговых активов
<u>净利润</u> Чистая прибыль	Прочее
<u>每股收益</u> : Прибыль на акцию:	Чистая прибыль (убыток)
<u>基本每股收益</u> Базовая прибыль на акцию	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
<u>稀释每股收益</u> Разводненная прибыль на акцию	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
	Совокупный финансовый результат периода
	Базовая прибыль (убыток) на акцию
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию

Укажем на некоторые характерные особенности двух вариантов отчета, остановившись на тех статьях, которые представляют наибольший интерес.

*Выручка.* Китайское понимание выручки практически полностью повторяет положениями МСФО, чем и отличается от российского.

*Себестоимость продаж.* В Российском учете понятие «себестоимость продаж» не имеет законодательного закрепления. По данной строке обычно отражается совокупность всех затрат организации, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг) [3]. В Китае вторая строка отчета именуется «Операционная себестоимость» (营业成本). Здесь строке учитывают прямые затраты, связанные с выручкой, которые выявлены в данном периоде и относятся к объектам деятельности предприятия [4]. Как видно, существенный критерий признания – связанность с выручкой и акцент на операциях, без конкретизации видов произведенного продукта. Особенности рыночных реформ в КНР дали толчок про-

изводственному разнообразию в стране, которое продолжает расширяться. Российское же понимание более тяготеет ограниченному перечню видов хозяйственной деятельности предприятий.

Следующая строка в китайском отчете – «Налоги и сборы с основной деятельности» (营业税金及附加), которые включают: налог на городские ремонтно-строительные работы, ресурсный налог, налог на образование и др. В России аналогичных налогов нет и в отчете они не выделены.

Следующая строка российского отчета – «Валовая прибыль». Она отсутствует в китайском отчете, а ниже следуют операционные, управленческие и финансовые расходы. В китайском отчете мы выделяем соответствующую строку «Операционная прибыль» (营业利润), находящуюся несколько ниже.

Операционная прибыль [5] = операционный доход (выручка) – операционная себестоимость (себестоимость продаж) – налоги и сборы с основной деятельности – операционные расходы – управленческие расходы – финансовые расходы – убытки от обесценения активов + положительные изменения справедливой стоимости (минус отрицательные изменения) + инвестиционный доход (минус инвестиционные потери).

Данная строка, по сути, соотносится с понятием валовой прибыли, а также еще с двумя российскими понятиями: «Прибыль от продаж» и «Прибыль от обычной деятельности».

Китайское понятие «Операционной прибыли» не аналогично и российскому понятию «Прибыль до налогообложения», которая есть сумма прибыли до налогообложения налогом на прибыль по данным бухгалтерского учета. Данный показатель рассчитывается по формуле [5]: «Прибыль до налогообложения» = «Прибыль (убыток) от продаж» + «Доходы от участия в других организациях» + «Проценты к получению» + «Прочие доходы» – «Проценты к уплате» – «Прочие расходы».

В китайском отчете не фигурирует понятие «Прибыль до налогообложения», ему соответствует строка «Итоговая прибыль» (利润总额). Данный вид прибыли рассчитывается аналогично российской прибыли до налогообложения: Итоговая прибыль = операционная прибыль + операционные доходы – операционные расходы.

«Чистую прибыль» мы встречаем как в российском, так и в китайском балансе. В России по данной строке учитывается сумма чистой (нераспределенной) прибыли/убытка организации, которая остается в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, экономических санкций и прочих обязательных отчислений и рассчитывается как [6]:

Чистая прибыль = Прибыль (убыток) до налогообложения – Текущий налог на прибыль +/- Изменение отложенных налоговых обязательств – Изменение отложенных налоговых активов» +/- прочее. В Китае под «чистой прибылью» (净利润) учитывают сумму оставшейся прибыли организации после уплаты налога на прибыль и всех других оставшихся налогов [7] и рассчитывается как: Чистая прибыль = Итоговая прибыль – Налог на прибыль текущего периода – +/- Отложенные налоговые обязательства +/- отложенные налоговые активы.

Российский отчет содержит также такой показатель как «Совокупный финансовый результат периода», который складывается из: Совокупный финансовый результат периода = чистая прибыль +/- результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода +/- результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода. Данный показатель соответствует китайской чистой прибыли, так как результат от переоценки внеоборотных активов соотносится с китайской статьей «убытки от обесценения активов», рассчитанных в составе операционной прибыли, а «результаты прочих операций» учтены в составе прочих операций по группам доходов и расходов.

Для совершенствования российской системы бухгалтерского учета и отчетности интерес представляет изучение промежуточных и итоговых показателей китайской формы отчета, характеризующие финансовое положение и результаты деятельности предприятия. Как было представлено в таблице, в целом, показатели выручки, себестоимости и прибыли носят схожий характер, однако, полностью не совпадают. Для китайского отчета базовым показателем является операционная прибыль, которая больше приближена к показателю чистой итоговой прибыли на конец отчетного периода.

#### *Библиографический список*

1. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2013. – 496 с.
2. 许家林 . 利润表// 《会计学原理》 : 科学出版社 , 2011年2月,第二版. Сюй Цзялинь. Отчет о прибыли / Сюй Цзялинь // Принципы бухгалтерского учета. – М. : Наука Пресс, 2011. – Вып. 3.
3. Петров, А. М. Затраты и расходы в системе бухгалтерского учета и налогообложения / А. М. Петров, Л. А. Мельникова // Проблемы современной экономики. – 2013. – № 4 (48). – С. 179–183.
4. 王明吉,牛建高,贾圣武. 物业管理企业会计. 清华大学出版社。北京, 2005. 第222页。 Ван Минцзи. Бухгалтерский учет недвижимости / Ван Минцзи, Нью Цзяньгао, Цзя Шен У. – Пекин : Изд-во Ун-та Цинхуа, 2005. – С. 222.

5. 曹海敏,朱传华. 管理会计学. 清华大学出版社。北京2005. 第249页.  
Цао Хайминь. Управленческий учет / Цао Хайминь, Чжу Чуаньхуа. – Пекин :  
Изд-во Ун-та Цинхуа, 2005. – С. 249.

6. Магамедов, А. М. О методике расчета рентабельности / А. М. Мага-  
медов // Управление экономическими системами. – 2011. – № 7.

7. 张新民,钱爱民. 企业财务报表分析. 清华大学出版社。北京2006.  
第124页. Чжан Синьминь. Анализ финансовой отчетности предприятия / Чжан  
Синьминь, Цянь Айминь. – Пекин : Изд-во Ун-та Цинхуа, 2006. – С. 124.

## **СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РСБУ**

*В. Э. Панферчева, А. А. Акимов*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье проведен сравнительный анализ подходов к формированию от-  
чета о движении денежных средств в соответствии с требованиями международных  
стандартов финансовой отчетности и российских стандартов бухгалтерского учета.  
Сформулированы предложения по гармонизации международных стандартов фи-  
нансовой отчетности и российских стандартов бухгалтерского учета.

Ключевые слова: отчет о движении денежных средств, сравнительный анализ,  
МСФО, российские стандарты бухгалтерского учета, информационная база.

## **THE COMPARATIVE ANALYSIS OF APPROACHES TO REPORT GENERATION ABOUT CASH FLOW IN SOOTVETVETSVII WITH INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS AND RUSSIAN ACCOUNTING STANDARDS**

*V. E. Panfercheva, A. A. Akimov*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The article gives a comparative analysis of approaches to the formation of cash  
flow statement in accordance with International Financial Reporting Standards and Russian  
Accounting Standards. Proposals for the harmonization of international accounting  
standards and the Russian accounting standards.

Key words: cash flow statement, the comparative analysis, IFRS, Russian Accounting  
Standards, the information base.

Существенное влияние на финансовую устойчивость и плате-  
жеспособность организации оказывает достаточность величины де-  
нежных потоков и их синхронность по календарным периодам.  
Анализ денежных потоков организации позволяет оценить потреб-  
ности организации в минимально необходимом остатке денежных

средств и денежных средствах для осуществления операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Для анализа денежных потоков существенное значение имеет качество информационная база, степень сопоставимости показателей отчетности организаций различных видов экономической деятельности.

В настоящее время в качестве информационной базы анализа денежных потоков может выступать:

- отчет о движении денежных средств, составленный в соответствии с требованиями российской стандартов бухгалтерского учета (далее – РСБУ);

- отчет о движении денежных средств, составленный в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО).

Порядок составления отчета о движении денежных средств по РСБУ и МСФО существенно различаются.

Согласно МСФО организация должна составлять отчет о движении денежных средств используя один из двух допустимых методов:

- прямой метод, в соответствии с которым раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;

- косвенный метод, в соответствии с которым прибыль или убыток корректируются с учетом влияний операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых или будущих денежных поступлений или выплат от операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с денежными потоками от инвестиционной или финансовой деятельности [1].

ПБУ 23/2011 не предусматривает альтернатив при составлении отчета о движении денежных средств, предусматривая только «прямой метод» по терминологии МСФО.

Наблюдаются и различия в трактовке основных терминов, использованных в данных стандартах.

В соответствии с МСФО (IAS) 7 под денежными средствами понимаются:

- денежные средства в кассе;
- депозиты до востребования [1].

Эквиваленты денежных средств (в отличие от собственно денежных средств) предназначены для погашения краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или других целей. Для признания они должны соответствовать следующим критериям:

- быть легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств в течение трех месяцев или менее с даты приобретения;
- подвергаться незначительному риску изменения стоимости и [1].

Согласно п. 5 ПБУ 23/2011 депозиты для востребования открытые в коммерческих банках относятся к денежным эквивалентам. Данное обстоятельство необходимо учитывать при проведении трансформации и анализа отчета о движении денежных средств.

Информация, раскрываемая в отчете о движении денежных средств, представляет собой информационную базу для обеспечения базисом для оценки результативности деятельности организации, текущей и прогнозируемой потребности предприятия в заемных средствах. Управленческие решения, принимаемые пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности, требуют оценки ликвидности и эффективности управления денежными потоками организации.

Наблюдаются различия в определении денежных потоков, относящихся к инвестиционной деятельности (инвестиционным операциям). В соответствии с РСБУ к денежным потокам от инвестиционных операций могут относиться только операции, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организаций. В соответствии с МСФО к инвестиционной относится только те затраты, которые влекут за собой признание актива в отчете о финансовом положении, могут классифицироваться как инвестиционная деятельность. Следовательно, к инвестиционной деятельности также следует отнести краткосрочные инвестиции, не отвечающих критериям признания эквивалентов денежных средств (например, по которым имеется значительный риск изменения их стоимости).

Существенные различия наблюдаются в порядке классификации денежных потоков, связанных с получением или выплатой процентов и дивидендов. Согласно МСФО организация самостоятельно в учетной политике указывает критерии отнесения указанных денежных потоков к финансовой, операционной или инвестиционной деятельности. Исключения составляют финансовые институты, для которых выплаченные проценты и полученные проценты, дивиденды, как правило, классифицируются как денежные потоки от операционной деятельности.

ПБУ 23/2011 более четко указывает особенности классификации дивидендов и процентов:

- к денежным потокам от текущих операций относится поступление процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков), уплата процентов по долговым обязательствам, за ис-

ключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционных активов, денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев);

– к денежным потокам от инвестиционных операций относится уплата процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов, дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях, поступления процентов по долговым финансовым вложениям, за исключением приобретенных с целью перепродажи в краткосрочной перспективе;

– к денежным потокам от финансовых операций относится уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) [2].

РСБУ не содержит конкретных требований по отражению денежных потоков, связанных с созданием или приобретением активов, которые затем организация планирует сдать в аренду и впоследствии продать. Согласно МСФО денежные выплаты, осуществляемые с целью создания или приобретения активов, предназначенных для последующей сдачи в аренду контрагентам организации и продажи, а также поступления, связанные с указанными активами, являются денежными потоками от операционной деятельности.

В отличие от РСБУ, МСФО содержат конкретных требований по пересчету денежных потоков зарубежных ассоциированных организаций по фактическим обменным курсам или средневзвешенному обменному курсу за отчетный период.

Следует выделить следующие отличия между МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

– схожие по названию термины в различных стандартах могут иметь разное содержание;

– различный подход к классификации денежных потоков.

Согласно Программе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, на 2016–2018 гг. не планируется подготовка отдельного стандарта, регламентирующего порядок составления отчета о движении денежных средств [3]. Для обеспечения гармонизации МСФО и РСБУ, а также повышения качества информационной базы анализа денежных потоков, предлагается устранить все отмеченные различия в стандартах и разработать отдельный федеральный стандарт бухгалтерского учета, посвященный регламентации порядка составления отчета о движении денежных средств.

### *Библиографический список*

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» : [введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н] // Официальный сайт Минфина России. – URL: <http://www.minfin.ru/>
2. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств"» (ПБУ 23/2011) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2016–2018 гг. – URL: [http:// minfin.ru/ru/performance/accounting/development/setup/#ixzz4RDcvZOlo](http://minfin.ru/ru/performance/accounting/development/setup/#ixzz4RDcvZOlo)

## **ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Л. В. Попова, Е. Г. Дедкова, Д. А. Максимов*

*ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И. С. Тургенева», г. Орел*

Аннотация. В статье авторами рассмотрены особенности формирования налоговой политики на сельскохозяйственном предприятии, а также предложены и обоснованы этапы формирования эффективной налоговой политики с учетом специфики отрасли АПК. Ключевые слова: налоговая политика, сельскохозяйственное предприятие, эффективность.

## **IMPROVING THE EFFICIENCY OF THE TAX POLICY OF AGRICULTURAL COMPANY**

*L. V. Popova, E. G. Dedkova, D. A. Maksimov*

*Oryol State University named after I. S. Turgenev, Oryol*

Abstract. The author describes the features of tax policy at the agricultural enterprise, as well as proposed and justified by the steps of forming an effective tax policy, taking into account the specifics of agribusiness industry.

Keywords: tax policy, agricultural enterprise efficiency.

На эффективность финансово-хозяйственной деятельности и финансовые результаты значительно влияет налоговая политика сельскохозяйственного предприятия. Налоговая политика оказывает воздействие на формирование учетной политики, так как налоговые отчеты формируются на основе данных бухгалтерского учета. Налоговая политика затрагивает все аспекты деятельности организации, в частности механизм построения отношений с контрагентами [1].

Суть налоговой политики предприятия состоит в разработке системы методов и приемов организации отношений с контрагент-

тами, которая оптимизирует величину налогов с учетом соблюдения налогового законодательства [2].

Главная цель налоговой политики сельскохозяйственного предприятия заключается в законном сокращении налоговых обязательств в бюджет. В этом случае, должен быть создан комплекс мероприятий по формированию налогооблагаемой базы и снижению налоговых выплат по каждому виду налоговых платежей [3].

Предлагаемые этапы формирования эффективной налоговой политики на ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо» представлена на рис. 1.

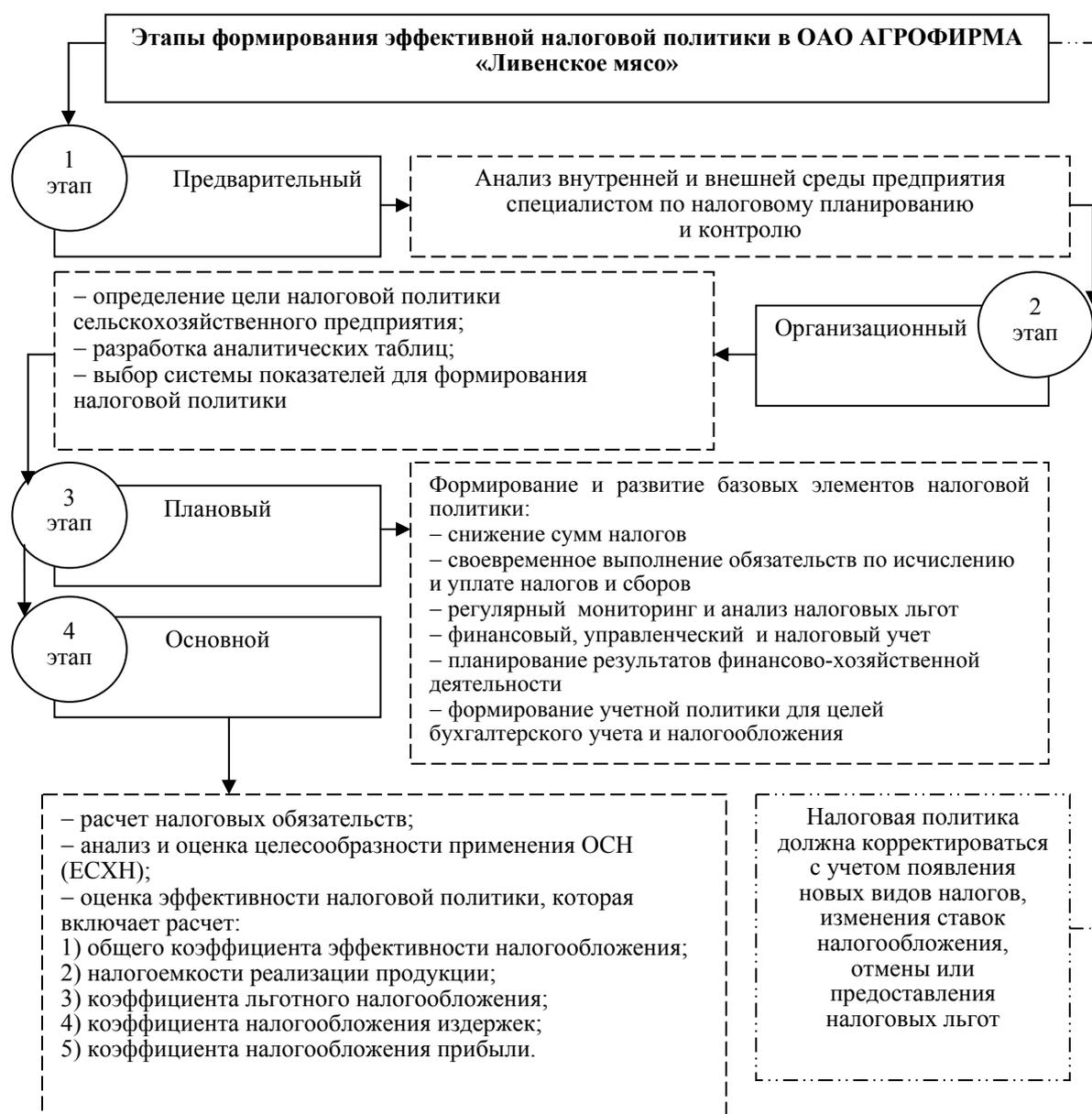


Рис. 1. Этапы формирования эффективной налоговой политики на ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо»

Алгоритм формирования налоговой политики на ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо» представляет собой последовательную реализацию мер по ее формированию и практическому применению.

На начальном этапе разработки налоговой политики анализируются различные характеристики внутренней и внешней среды организации, а также определяется степень их влияния на сферу налоговых отношений. Полученные в ходе анализа результаты являются исходными предпосылками для формирования налоговой политики сельскохозяйственного предприятия, которые необходимо учитывать на всех этапах разработки и реализации налоговой политики [4].

Данные законодательного характера относятся к внешней информации. Главными источниками, получаемыми от органов государственной власти, являются: законы, указы, постановления, распоряжения, решения и другие нормативные и законодательные акты, которые затрагивают вопросы правового регулирования налогообложения сельскохозяйственного предприятия.

На первом этапе разработки налоговой политики следует определить структурные единицы организации, которые способны объективно и компетентно решать задачу составления налоговой политики.

Второй этап – это процесс формирования эффективной налоговой политики предприятия и разработки аналитических таблиц, а также процесс составления системы результирующих показателей исполнения политики.

При формировании налоговой политики ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо» следует использовать такие индикаторы как: показатели имущественного положения; показатели платежеспособности, ликвидности и рентабельности; показатели финансовой устойчивости и деловой активности; структура и динамика налоговых обязательств и задолженности. Данные показатели наиболее полно характеризуют объект исследования. Тем не менее, система данных показателей является рекомендуемой, но не обязательной. На данном этапе разработки налоговой политики также формируются цели. Главной целью налоговой политики ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо» является оптимизация всех расходов, связанных с уплатой налогов.

Третий этап формирования налоговой политики заключается в составлении плана формирования основных элементов налоговой политики на основе налогового поля, внешних и внутренних факторов, определяющих элементы налоговой политики [5].

Основные элементы налоговой политики ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо» – это:

1) стратегия оптимизации налоговых обязательств с определенным планом реализации;

2) выполнение налоговых и прочих обязательств, контроль за дебиторской задолженностью по хозяйственным договорам;

3) организация бухгалтерского учета и отчетности, позволяющие оперативно получать объективную информацию для налогового планирования и контроля за осуществлением налоговой политики;

4) оптимизация договорных отношений и выбор контрагентов;

5) планирование объемов производства и реализации для того, чтобы в общем объеме выручки было не менее 70 % от реализации произведенной, сельскохозяйственной продукции;

6) формирование учетной политики для целей налогообложения, направленной на оптимизацию налоговых платежей;

7) определение налоговых льгот на год, следующий за отчетным, и постоянный их мониторинг [6].

Основным этапом процесса формирования эффективной налоговой политики ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо» является четвертый этап. На этом этапе осуществляется расчет, анализ и управление налоговыми базами по налогам. Специально составленные налоговые регистры способствуют упрощению и облегчению работы сотрудников бухгалтерии, при расчете сумм налогов к уплате в бюджет. В этом случае регистры налогового учета следует зафиксировать в учетной налоговой политике как приложение. Также на четвертом этапе формирования налоговой политики осуществляется расчет целесообразности применения ЕСХН (ОСН), разрабатываются многовариантные схемы оптимизации налоговых обязательств предприятия.

Таким образом, исследуемому предприятию предложены этапы формирования налоговой политики. Сформированы основные элементы налоговой политики ОАО АГРОФИРМА «Ливенское мясо».

#### *Библиографический список*

1. Карасев, М. Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М. Н. Карасев. – М. : Вершина, 2004. – 221 с.

2. Гордеева, О. В. Оценка эффективности налоговой политики / О. В. Гордеева // Налоги и налогообложение. – 2006. – № 10.

3. Тютюнникова, Е. С. Реформа налоговой системы РФ и ее влияние на деятельность предприятий / Е. С. Тютюнникова // Ломоносов – 2002 : Междунар. конф. студентов и аспирантов по фундаментальным наукам, МГУ им. М. В. Ломоносова : сб. тез. / под общ. ред. В. Н. Сидоренко. – М. : МАКС Пресс, 2002. – 323 с.

4. Заберина, И. В. Методические аспекты формирования налоговой политики организаций / И. В. Заберина. – URL: <http://www.profreport.ru/node/10593>

5. Заика, В. С. Понятие налоговой политики организации в системе категорий финансового менеджмента / В. С. Заика // Налоговая политика и практика. – 2010. – № 11. – С. 45–49.

6. Козлюк, Н. В. Теория и методология формирования управленческих и налоговых элементов учетно-аналитического комплекса сельскохозяйственных предприятий : дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.12 / Козлюк Н. В. – Орел, 2013. – 328 с.

## **ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

*Ю. С. Пугачева, Ф. К. Туктарова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье рассмотрена российская практика налогового администрирования налога на добавленную стоимость, выделены ее основные недостатки. В частности, затронута проблема неправомерного возмещения как внутреннего, так и экспортного налога на добавленную стоимость из бюджета.

Ключевые слова: администрирование, бюджет, НДС, возмещение НДС, налоговые вычеты.

## **PROBLEMS OF TAX ADMINISTRATION OF VALUE ADDED TAX**

*Yu. S. Pugacheva, F. K. Tuktarova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In article the Russian practice of tax administration of a value added tax is considered, its main shortcomings are allocated. In particular, the problem of wrongful compensation both internal, and an export value added tax from the budget is mentioned.

Key words: administration, budget, value added tax, compensation of a value added tax, tax deductions.

Налог на добавленную стоимость без преувеличения можно назвать одним из наиболее сложно администрируемых налогов в нашей стране. Вместе с тем НДС – это один из важнейших ключевых

источников налоговых доходов бюджета. В консолидированном бюджете РФ НДС составляет около четверти всех налоговых поступлений. Данный налог обладает широкой налоговой базой, и в отличие от таких основных налогов, как налог на прибыль организаций, НДС, менее подвержен конъюнктурным колебаниям мировых цен на сырье и энергоносители и способен обеспечивать стабильность российской системы государственных финансов в долгосрочной перспективе.

Сложившаяся в последние годы ситуация по сбору НДС не может быть признана удовлетворительной, по той причине, что порядок уплаты и администрирования указанного налога не обеспечивает необходимый уровень его собираемости.

При общем увеличении доли добавленной стоимости в ВВП темп роста сумм налоговых вычетов по НДС превышает темп роста начисленных к уплате сумм налога. В результате, сложилась негативная тенденция устойчивого увеличения объема денежных средств, подлежащих возмещению из бюджета плательщикам НДС. В основе данной тенденции лежат как объективные причины (переход российского налогового законодательства к применению при исчислении НДС по экспортно-импортным операциям принципа «страны назначения», а также наличие пробелов в налоговом законодательстве, позволяющих налогоплательщикам различными легитимными способами минимизировать платежи НДС), так и субъективные (рост числа фирм-однодневок; нарастание потока различных схем по уходу от НДС, активное использование налогоплательщиками незаконных методов снижения платежей НДС, поступающих в федеральный бюджет).

Необходимо отметить, что вопрос об организации возмещения НДС при превышении сумм вычетов над суммами начисленного налога является ключевым с точки зрения его эффективного администрирования. Без действенной системы возмещения, основанной на классической, зачетной схеме исчисления и уплаты, обложение НДС создает значительные издержки для отдельных групп налогоплательщиков. Невозможность возмещения НДС хозяйственным агентам, добросовестно исполняющим требования налогового законодательства, приводит к значительной потере денежных средств налогоплательщиков, что подрывает конкурентоспособность, прежде всего, экспортного сектора экономики. Следует указать и на то обстоятельство, что возмещение значительных сумм налога из бюджета создает возможности для злоупо-

треблений, как со стороны налогоплательщиков, так и со стороны органов налогового администрирования.

За последние пять лет налоговые вычеты по НДС увеличились с 84 до 92,8 % к сумме начисленного налога. В 2010 г. удельный вес налоговых вычетов в сумме начисленного налога составил 92,8 % (в 2009 г. – 92,9 %) (рис. 1).



Рис. 1. Удельный вес налоговых вычетов по НДС в сумме начисленного налога

Сумма налога, возмещенная налогоплательщиками в 2010 г., составила 1 184 556,5 млн руб. и увеличилась по сравнению с 2009 г. на 36 029,2 млн руб. или на 3,1 % в связи с ростом объемов экспорта и введением заявительного порядка возмещения налога [1]. При этом 236,0 млрд руб. возмещено в соответствии со ст. 176 Налогового кодекса Российской Федерации «Заявительный порядок возмещения налога», согласно которой возмещение суммы налога осуществлялось до завершения проводимой на основе налоговой декларации камеральной налоговой проверки.

Сложившаяся в последние годы устойчивая динамика опережения темпа роста налоговых вычетов над темпами роста начислений по объектам, облагаемым НДС, свидетельствует о завышении сумм налога, заявленных к возмещению, и наличии существенных недостатков в администрировании налога. При сохранении подобной тенденции в рамках действующего налогового законодательства в перспективе могут возникнуть обстоятельства, при которых суммы

налога, начисленные к уплате в бюджет, и суммы налога, принятые к вычету, окажутся равными, что противоречит экономическому смыслу и сути НДС. Другими словами, формально данный налог будет существовать, но деньги по нему в бюджет поступать не будут.

Действующая система администрирования НДС на товары (работы, услуги), не исключает возможности значительных злоупотреблений. Как свидетельствуют материалы проверок, проводимых Счетной палатой, непрозрачность схемы начисления и уплаты налога приводит к активному использованию большого количества нелегальных и полунелегальных схем незаконного возмещения НДС на стадиях, как внутренней реализации товаров (работ или услуг), так и при экспортных операциях, путем неправомерного применения налоговых вычетов.

Все более масштабный характер приобретает использование налогоплательщиками возмещения НДС при экспортных операциях с использованием «фирм-однодневок» (по статистике около 35 % всех выявляемых налоговых правонарушений) [2].

Возможность возмещать сумму «входного» НДС из бюджета при подобном рода операциях предоставляется организациям для избежания двойного налогообложения и обеспечения конкурентоспособности отечественных товаров (работ, услуг) за рубежом, однако, некоторые налогоплательщики используют это право в преступных целях. Об этом свидетельствуют нарастающие диспропорции в динамике роста возмещаемых сумм и объемов экспортных операций. Так, за 2000–2008 гг. сумма возмещения экспортерам НДС из федерального бюджета увеличилась с 97,4 до 1103,8 млрд руб., или более чем в 11 раз, при увеличении экспорта российской продукции чуть более чем в 4 раза. В кризисном 2009 г. размер выплат из бюджета сумм возмещения НДС за 9 мес. составил более 775 млрд руб.

Действующая система администрирования НДС создает стимулы для уклонения от налогообложения, так как фактически, при прочих равных условиях, счет-фактура на оплату налогооблагаемых товаров, выставленная поставщиком (или документ, подтверждающий факт экспорта), является основанием для уменьшения налоговых обязательств налогоплательщика, а, следовательно, представляет собой требование к бюджету. Уже сам этот факт создает сильнейший стимул для недобросовестных налогоплательщиков к минимизации своих налоговых обязательств. Скрывая от налоговых органов выручку от реализации налогооблагаемых товаров (работ, услуг) на внутреннем рынке, налогоплательщик может не только уклониться от уплаты налога с объема реализации, но и получить право на возмещение уплаченного налога из бюджета.

С целью неправомерного увеличения объема требований о возмещении НДС при экспорте товаров, облагаемых по нулевой ставке, также используются различные способы, включая, как уже отмечалось, создание фирм-однодневок, предоставление ложных документов, подтверждающих факт экспорта продукции, подделка счетов-фактур, регистров учета производства товаров и закупки материальных ресурсов, завышение цен на закупаемые материальные ресурсы, что увеличивает роль аудита документов, предъявляемых на возврат налога.

В настоящее время можно говорить о целой индустрии фальсификации экспортных операций, сложившейся за последние годы, причем данная индустрия базируется не на грубой подделке документов, а на создании длинных запутанных цепочек фиктивных контрагентов, которые достаточно трудно, а в некоторых случаях невозможно, проследить до конца. По результатам налоговых проверок по вопросу обоснованности возмещения НДС в 2010 г. из 300, 2 тыс. налоговых проверок по результатам 58,9 тыс. проверок (19,6 %) возмещение налога на сумму 93,9 млрд руб., или 8 % суммы фактического возмещения НДС, было признано налоговыми органами необоснованным [3].

Известен также перечень товаров, наиболее часто используемых в целях неправомерного возмещения НДС из бюджета. В большинстве случаев это технологическое оборудование, компьютерные программы и программное обеспечение, металлолом черных и цветных металлов, продукция нефтехимии.

Наиболее типичной схемой возврата НДС является лжеэкспорт. По экспертным оценкам, сумма возмещения НДС при нем может достигать 15 % от общих сумм налога, который возвращается из бюджета экспортерам [4]. Следует отметить, что такие преступления стали отличаться высокой степенью латентности.

В результате аналитической работы сотрудников налоговых органов был выделен ряд признаков, характеризующих отдельно или в совокупности схемы незаконного возмещения налога на добавленную стоимость:

– искусственно увеличивается входной налог путем многоступенчатой перекупки товаров на территории Российской Федерации с последующей реализацией продукции по заниженным ценам, что приводит к неоправданному росту расходов федерального бюджета на выплаты, связанные с возмещением. При этом на стадии перепродажи налог в полном объеме в бюджет не поступает ввиду «исчезновения» организации-перекупщика после перечисления в ее адрес возмещенных сумм НДС;

– в ряде случаев выручка от реализации товаров фактически не поступает на счет поставщика, в течение одного дня движение денежных средств в банке имеет замкнутый цикл, денежные средства заимствуются у банка или одного из участников сделки и т.д.;

– документооборот между участниками сделки на каждом отдельно взятом этапе сделки приводится в соответствие с законодательством, что позволяет по формальным основаниям удовлетворить требования по применению налоговых вычетов недобросовестными налогоплательщиками.

Обобщая изложенное, можно констатировать, что существующий порядок возмещения как внутреннего, так и экспортного НДС несовершенен и нередко способствует использованию его для создания различных схем незаконной минимизации налога, уклонению от налогообложения и даже прямому незаконному субсидированию из бюджета. Широкие масштабы использования схем уклонения от уплаты НДС при импорте создают неравные условия конкуренции для законопослушных импортеров, что вынуждает весь этот сектор уходить «в тень». В результате, в подобной ситуации, с одной стороны, честные налогоплательщики несут дополнительные издержки по получению возмещения, с другой – у недобросовестных налогоплательщиков есть возможность незаконно получать возмещение из бюджета (в частности, по схемам лжеэкспорта).

Если же рассуждать более масштабно, то непропорциональное возмещение налога на добавленную стоимость при экспортных операциях является угрозой экономической безопасности Российской Федерации в сфере внешнеторговой деятельности.

Следует отметить, что наряду с пробелами и недостатками действующего налогового законодательства, позволяющими недобросовестным налогоплательщикам незаконно возмещать НДС, крайне негативно сказывается несовершенство форм и методов взаимодействия налоговых и иных контролирующих и правоохранительных органов при выявлении и пресечении преступных схем возмещения НДС.

Одной из важнейших на этом направлении остается задача участия представителей правоохранительных структур в работе органов законодательной власти в целях исправления в тексте принимаемых и действующих нормативных правовых актов пробелов и недостатков, позволяющих впоследствии недобросовестным налогоплательщикам уклоняться от налогообложения на «законной» основе.

Все это подтверждает тот факт, что, несмотря на огромное множество изменений, вносимых в последнее время в налоговое законодательство, в части реформирования НДС, существующая система его администрирования не достаточно эффективна, потому как не устраняет возможности уклонения от налогообложения, для одних групп налогоплательщиков создает значительные издержки при возмещении налога из бюджета, а для других, напротив, создает возможности для злоупотреблений.

#### *Библиографический список*

1. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект Федерального закона «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». – URL: [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)
2. Герасимова, В. А. Возврат НДС из бюджета. Нет проблем? / В. А. Герасимова // Экономическая газета. – 2010. – № 76. – С. 12.
3. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении бюджета 2010 г. – URL: [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)
4. Афанасьева, Т. А. Удар по бюджету / Т. А. Афанасьева // Российская бизнес-газета. – 2010. – № 733. – С. 3.

## **ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ: МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

*Ю. В. Рамзаева, И. В. Сазонова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В последнее время многие компании, особенно крупные, составляют значительное количество различных отчетов, что приводит не только к росту предоставляемой информации, но и зачастую к ее разрозненности. Привычная отчетность на сегодняшний день не всегда дает инвесторам полное понимание о бизнесе компании. Такая ситуация складывается потому, что в стандартной отчетности отражаются исключительно финансовые показатели работы предприятия, но инвесторы для полноты картины хотят видеть не только экономические данные, но и показатели, демонстрирующие инвестиционную привлекательность предприятия, например, общие экономические условия и ожидания, политические события и политический климат, а также перспективы для отрасли и организации. Решить данную проблему поможет интегрированная отчетность, которая сводит воедино все существенные данные о стратегии организации, корпоративном управлении, показателях ее деятельности и перспективах таким образом, чтобы они отражали ее экономическое, социальное и экологическое окружение.

Ключевые слова: интегрированная отчетность, бухгалтерский (финансовый) учет, МСФО, стратегия организации, корпоративное управление, инвестиционная привлекательность предприятия.

# INTEGRATED REPORTING OF ORGANIZATION: THE TECHNIQUE OF FORMATION, PROBLEMS AND PERSPECTIVES

*Yu. V. Ramzaeva, I. V. Sazonova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In recent years, many companies, especially large ones, represent a large number of different reports, which leads not only to growth of the information provided, but often to its oddness. The usual reporting to date does not always provide investors with a full understanding of the business of the company. This situation has arisen because the standard statements reflect only financial performance, but investors for the sake of completeness I want to see not only economic data, but also indicators showing the investment attractiveness of the enterprise, for example, General economic conditions and expectations, political events and political climate, and the prospects for the industry and organization. To solve this problem will help integrated reporting, which consolidates all the essential information about the organization's strategy, corporate governance, performance and prospects so that they reflect the economic, social and ecological environment.

Key words: Integrated reporting, accounting (financial) accounting, International Financial Reporting Standard, organization strategy, corporate governance, investment attractiveness of the enterprise.

Бухгалтерский (финансовый) учет ведется в интересах пользователей отчетности фирмы – внутренних и внешних. Данное утверждение сегодня является своего рода девизом современной бухгалтерии. В то же время, привычная отчетность на сегодняшний день не всегда дает инвесторам полное понимание о бизнесе компании, поскольку в стандартной отчетности отражаются исключительно финансовые показатели работы предприятия. Отчетность должна эволюционировать из-за необходимости отражения изменений в самом бизнесе, в информационных технологиях, в потребностях пользователей.

Основная критика существующей финансовой отчетности заключается в следующем: а) финансовая отчетность может создать ложное впечатление о компании у пользователей, потому что она отражает результаты прошлых событий, количественная и «только финансовая»; б) существующая модель неадекватно отражает нематериальные активы; в) несостоятельность оценок по текущей стоимости; г) несостоятельность оценок по исторической стоимости; д) проблемы признания обязательств и раскрытия информации о финансовых инструментах.

Без взаимодействия с внешней средой не может существовать ни одна компания. В связи с желанием демонстрации устойчивого развития, предприятию необходимо обозначить взаимодействие и

зависимость предприятия от общества. Данная информация будет важна для партнеров и привлечения дополнительного капитала.

Проблемы становления отчетности предприятий являются одними из часто-обсуждаемых в научных публикациях. Не так давно к таким привычным терминам, как «финансовая отчетность», «бухгалтерская отчетность» и прибавился еще один – «интегрированная отчетность». Научные дискуссии вокруг данного вида отчетности стремительно возрастают в научных изданиях. Однако в отличие от бухгалтерской и финансовой отчетностей, интегрированная пока не стала основополагающим направлением научных исследований современности.

Понятие «интегрированная отчетность» представляет собой официальный термин, введенный проектом международного стандарта по интегрированной отчетности (МСИО).

В настоящее время существует достаточно большое количество опубликованных работ на тему интегрированной отчетности, что показывает интерес к различным аспектам формирования интегрированной отчетности [1–3].

Первые интегрированные отчеты начали появляться в середине 2000-х г. В настоящее время рабочая группа МСИО занимается разработкой Международного Стандарта по интегрированной отчетности.

В основу утверждения интегрированной отчетности положены шесть главных принципов: 1) стратегический фокус и ориентация на будущее; 2) связность информации; 3) реагирование и вовлечение стейкхолдеров; 4) существенность и краткость; 5) достоверность информации; 6) сравнимость и постоянство: информация в интегрированном отчете.

Важно, чтобы политики отчетности была постоянная от одного периода к другому. Информация, предоставленная в интегрированном отчете, способна повлиять на анализируемые показатели компании. Интегрированная отчетность может включать в себя следующие сведения: общая информация о компании; информация о результатах деятельности компании; информация о стратегии развития в краткосрочной, среднесрочной, долгосрочной перспективе; информация о методах управления рисками; информация о социальной и корпоративной составляющей компании; информация об экологической составляющей; положение в виде бухгалтерской и управленческой отчетности; информация о положении компании на рынке и ее конкурентоспособность; прочая информация.

Содержательная часть интегрированной отчетности должна включать следующие семь компонентов: бизнес-модель, внешняя

среда, возможности и риски, стратегия, результаты деятельности, прогноз на будущее и управление. Таким образом, можно отразить в интегрированном отчете историю компании, т.е. базовое описание бизнес-модели, затем переход к внешним факторам, являющимися основополагающими для деятельности компании. Кроме этого, важно отразить стратегию руководства по управлению этими факторами и развитию бизнеса. Данное объединение поможет определить, какую информацию следует включать в отчет, а какую определить на второй план.

Интегрированная отчетность в России становится новым трендом в развитии способов предоставления информации для оценки компании. По данным Российской региональной сети по интегрированной отчетности к 2025 г. уже 400 компаний будут предоставлять интегрированную отчетность в качестве основного документа о результатах деятельности.

Это обусловлено тем, что наличие такой отчетности постепенно будет входить в список обязательных требований к предоставлению информации о компании. В основном интегрированная отчетность необходима крупным компаниям для привлечения дополнительных инвестиций.

Таким образом, можно сделать вывод, что интегрированная отчетность находится в стадии своего развития. Она помогает отразить нацеленность целевой аудитории на вложение средств, направлена на будущие перемены в составе отчетности и повышает стоимость компании на рынке.

В заключение следует отметить, что не всем компаниям выгодно раскрывать информацию о своем финансовом положении, тем более так подробно и во взаимосвязи во всех аспектах. Однако информационная открытость компаний – это требование времени, эффективная коммуникация между заинтересованными пользователями. В этой связи хотелось бы надеяться на то, что интегрированная отчетность при внедрении в деятельность мировых компаний позволит снизить напряженность в сфере отчетности российских экономических субъектов, повысив ее качество и значимость, и в первую очередь, для собственников и инвесторов.

#### *Библиографический список*

1. Гетьман, В. Г. Совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности / В. Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 18. – С. 54–58.

2. Когденко, В. Г. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа / В. Г. Когденко, М. В. Мельник // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 10. – С. 2–15.

3. Малиновская, Н. В. Интегрированная отчетность – инновационная модель корпоративной отчетности / Н. В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 38. – С. 12–17.

## **РЕШЕНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ЗАДАЧ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ НА БАЗЕ КОМПЬЮТЕРНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБРАБОТКИ НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**

*О. Н. Сафронова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В современных условиях хозяйствования компьютерные информационные технологии для ведения всех налоговых операций находятся в непрерывном развитии. Информационные технологии позволяют облегчить работу пользователей, так как их применение снижает трудоемкость выполнения операций между налогоплательщиком и налоговой службой.

Ключевые слова: налоговые органы, налоговая система, информация, информационные технологии, автоматизированная информационная система.

## **THE SOLUTION OF FUNCTIONAL TASKS IN THE TAXATION SYSTEM BASED ON COMPUTER INFORMATION TECHNOLOGIES OF HANDLING OF TAX INFORMATION**

*O. N. Safronova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In modern conditions of managing computer information technologies for conducting all tax transactions are in continuous development. Information technologies allow to facilitate work of users as their application reduces labor input of accomplishment of transactions between the taxpayer and tax administration.

Key words: tax authorities, the taxation system, information, information technologies, the automated information system.

Право налоговых органов на самостоятельный сбор информации о налогоплательщиках установлено Налоговым кодексом Российской Федерации. Информация, используемая налоговой инспекцией делится на две группы:

– информация, собираемая самой налоговой инспекцией в ходе контрольной работы;

– информация, поступающая из сторонних источников [1].

Эффективное функционирование налоговой системы возможно только при условии использования передовых информационных технологий, базирующихся на современной компьютерной технике.

В органах налоговой службы создается АИС, предназначенные для автоматизации функций всех уровней налоговой системы по обеспечению сбора налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, проведению комплексного оперативного анализа материалов по налогообложению, обеспечению органов управления и соответствующих уровней налоговых служб достоверной информацией.

АИС «Налог» представляет собой форму организационного управления органами ФНС на базе новых средств и методов обработки данных, использования новых информационных технологий. Структура АИС налоговой службы, как и структура самих налоговых органов, является многоуровневой. Каждому уровню налоговой системы соответствует свой состав задач, подлежащих автоматизации [2].

Автоматизированная информационная система «Налог» представляет собой форму организационного управления органами госналоговой службы на базе новых средств и методов обработки данных, использования новых информационных технологий.

Важной задачей автоматизации работы налоговой службы является не только возложение на компьютер задач контроля, обработки и хранения информации по начислению и уплате различных налогов, ведение нормативно-правовой базы по налоговому законодательству, формирование отчетности по налоговым органам, но и создание автоматизированного интерфейса с банками, таможенными органами и другими внешними структурами.

АИС «Налог» позволяет расширить круг решаемых задач, повысить аналитичность, обоснованность и своевременность принимаемых решений, снизить трудоемкость и рационализировать управленческую деятельность налоговых органов путем применения экономико-математических методов, вычислительной техники и средств связи, упорядочения информационных потоков. Цели функционирования автоматизированной информационной системы «Налог» можно сформулировать следующим образом [2].

Структура АИС налоговой службы, как и структура самих налоговых органов, является многоуровневой. Существующая в стране система налоговой службы состоит из большого числа элементов. Вся система и каждый ее элемент обладают обширными внутренними и внешними связями. Для нормального функциониро-

вания системы осуществляется управление как отдельными элементами (налоговыми инспекциями), так и системой в целом. В налоговой системе процесс управления является процессом информационным. Как любая экономическая система, АИС налоговой службы имеет стандартный состав и состоит из функциональной и обеспечивающей частей.

Функциональная часть отражает предметную область, содержательную направленность АИС. В зависимости от функций, выполняемых налоговыми органами, в функциональной части выделяются подсистемы, состав которых для каждого уровня АИС «Налог» свой [2].

Функциональные подсистемы состоят из комплексов задач, характеризующихся определенным экономическим содержанием, достижением конкретной цели, которую должна обеспечить функция управления. В комплексе задач используются различные первичные документы и составляется ряд выходных документов на основе взаимосвязанных алгоритмов расчетов.

Алгоритмы расчетов базируются на методических материалах, нормативных документах и инструкциях. В состав каждого комплекса входят отдельные задачи. Задача характеризуется логически взаимосвязанными выходными документами, получаемыми на основе единых исходных данных.

Обеспечивающая часть включает информационное, техническое, программное и другие виды обеспечения, характерные для любой автоматизированной информационной системы организационного типа [3].

Информационное обеспечение включает весь набор показателей, документов, классификаторов, кодов, методов их применения в системе налоговых органов, а также информационные массивы данных на машинных носителях, используемые в процессе автоматизации решения функциональных задач [3].

Техническое обеспечение представляет собой совокупность технических средств обработки информации, основу которых составляют различные ЭВМ, а также средств, позволяющих передавать информацию между различными автоматизированными рабочими местами как внутри налоговых органов, так и при их взаимодействии с другими экономическими объектами и системами.

Программное обеспечение представляет собой комплекс разнообразных программных средств общего и прикладного характера, необходимый для выполнения различных задач, решаемых налоговыми органами.

Автоматизированная информационная система налоговой службы относится к классу больших систем. К ней, как и к любой подобной системе такого класса, предъявляется ряд требований: достижение целей создания системы; совместимость всех элементов данной системы как в ее рамках, так и с другими системами, системность, декомпозиция и др. Эти требования предполагают возможность модернизации элементов системы, адаптацию их к меняющимся условиям; надежность в эксплуатации и достоверность информации, однократность ввода исходной информации и многофункциональное, многоплановое использование выходной информации; актуальность информации, хранящейся в базе данных.

АИС при минимальных затратах ручного труда должна обеспечить сбор, обработку и анализ информации о состоянии объекта управления, выработку управляющих воздействий, обмен информацией как внутри системы, так и между другими системами одинакового и разных уровней.

АИС должна быть оснащена таким комплексом технических средств, который обеспечивал бы реализацию управляющих алгоритмов, связь между системами, простоту ввода исходной информации, разнообразие вывода результатов обработки, простоту и технологичность технического обслуживания, совместимость всех технических модулей как в программном, так и в информационном аспекте.

Существенным требованием является разработка и функционирование системы на базе имеющихся операционных систем различных типов, пакетов прикладных программ, ориентированных на обработку данных и решение функциональных задач, систем управления базами данных, обеспечивающих накопление, ведение и выдачу в обработку информации, необходимой для решения задачи пользователем или удовлетворения его информационного запроса, пакетов программ, обеспечивающих обмен информацией между системами и т.д.

В информационном аспекте система должна предоставлять достаточную и полную информацию для реализации ее основных функций, иметь рациональные системы кодирования, использовать общие классификаторы информации, иметь хорошо организованные информационные файлы и базы данных, управляемые СУБД, формировать выходную информацию в форме, удобной для восприятия пользователями, и т.д. [3].

В целом следует, что эффективное функционирование налоговой системы в современных условиях возможно только при исполь-

зовании передовых информационных технологий, базирующихся на современной компьютерной технике [4].

*Библиографический список*

1. Письмо Федеральной налоговой службы от 20 февраля 2014 г. № ПА- 4-6/3003 «Об использовании интернет-сервиса «Сведения о наличии решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков» // СПС «КонсультантПлюс».

2. Письмо Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2015 г. № ОА-4-17/20810@ «Координация работ по переходу на программное обеспечение АИС "Налог-3"» // СПС «КонсультантПлюс».

3. Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (в ред. от 01.08.2013) // Собрание законодательства РФ. – 2011. – 12 декабря. – № 50. – Ст. 7303.

4. Вдовин, В. М. Информационные технологии в налогообложении : практикум / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова. – М. : Дашков и К°, 2014. – 248 с.

## **ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ**

*О. Н. Сафронова, А. Р. Ишмакова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В современных условиях хозяйствования уставный капитал – это своеобразная гарантия для кредиторов, дающих инвестиции, а также для партнеров, работников и других участников деятельности общества. Движение уставного капитала отличается своей слабой маневренностью и редким изменением, поэтому уровень эффективности хозяйственной деятельности предприятия во многом определяется целенаправленным формированием его капитала.

Ключевые слова: уставный капитал, акционерные общества, номинальная стоимость, акции, акционеры, собственный капитал, имущество организации, устав.

## **PROBLEMS OF FORMING OF THE AUTHORIZED CAPITAL IN JOINT-STOCK COMPANIES**

*O. N. Safronova, A. R. Ishmakova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In modern conditions of managing the authorized capital is a peculiar guarantee for the creditors giving investments and also for partners, workers and other participants of activities of society. Movement of the authorized capital differs in the weak maneuverability and rare change therefore the level of efficiency of economic activity of the entity is in many respects determined by purposeful forming of its equity.

Key words: authorized capital, joint-stock companies, nominal value, shares, shareholders, equity, property of the organization, charter.

На современном этапе развития предпринимательской деятельности в РФ, в условиях конкуренции, особую роль в успехе организации играют процессы формирования и размещения капитала [1].

Уровень эффективности хозяйственной деятельности организации во многом определяется целенаправленным формированием его капитала. Целью формирования капитала является удовлетворение потребности в приобретении необходимых активов и оптимизации его структуры с позиции обеспечения условий эффективного его использования.

Уставный капитал является одним из важнейших показателей, позволяющих получить представление о размерах и финансовом состоянии экономических субъектов. Это один из наиболее устойчивых элементов собственного капитала организации, поскольку изменение его величины допускается в строго определенном порядке, установленном законодательно [2].

Уставный капитал организации является источником формирования ее средств, который необходим для выполнения уставных обязательств. Это стартовый капитал для производственной деятельности с целью получения в дальнейшем прибыли. Уставный капитал представляет собой средства, вложенные собственниками организации. Собственниками организации могут выступать как юридические, так и физические лица, а также отдельные частные лица.

Формирование уставного капитала связано с целями создания организации и ее организационно-правовой формой. Порядок формирования уставного капитала хозяйствующих субъектов разных организационно-правовых форм достаточно жестко в настоящее время регулируют законы Российской Федерации. Кроме того, ряд подзаконных актов регламентирует действие по бухгалтерскому отражению данного процесса [2].

Согласно Гражданскому кодексу РФ уставный капитал, в зависимости от организационно-правовой формы хозяйствующих субъектов, может выступать в виде: уставного капитала, уставного фонда, складочного капитала, паевого фонда [1].

Одной из самых распространенных форм предпринимательской деятельности в современных условиях хозяйствования является Акционерное общество. В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2015 № 210-ФЗ общество может быть публичным или непубличным, что отражается в его уставе и фирменном наименовании [3].

Публичное общество вправе проводить размещение акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в его акции, посредством открытой подписки. Акции непубличного общества и эмиссионные ценные бумаги, конвертируемые в его акции, не могут размещаться посредством открытой подписки или иным образом предлагаться для приобретения неограниченному кругу лиц [4].

Уставом непубличного общества может быть предусмотрено преимущественное право приобретения его акционерами акций, отчуждаемых по возмездным сделкам другими акционерами, по цене предложения третьему лицу или по цене, которая или порядок определения которой установлены уставом общества.

Следует обозначить основные функции, которые выполняет уставный капитал акционерного общества. С его помощью можно определить долю участия акционера в обществе, поскольку именно доле соответствует количество голосов участника на общем собрании и размер его дохода (дивиденда), а также гарантирует выполнение обязательств общества перед третьими лицами, поэтому законодательством установлен его минимальный размер.

Минимальный уставный капитал публичного общества должен составлять сто тысяч рублей. Минимальный уставный капитал непубличного общества должен составлять десять тысяч рублей [4].

Уставный капитал общества складывается из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами. Общество размещает обыкновенные акции и вправе размещать один или несколько типов привилегированных акций. Все акции общества являются бездокументарными.

Номинальная стоимость всех обыкновенных акций общества должна быть одинаковой. Номинальная стоимость привилегированных акций одного типа и объем предоставляемых ими прав должны быть также одинаковыми.

При учреждении общества все его акции должны быть размещены среди учредителей. Номинальная стоимость размещенных привилегированных акций общества не должна превышать 25 процентов от уставного капитала общества. Публичное общество не вправе размещать привилегированные акции, номинальная стоимость которых ниже номинальной стоимости обыкновенных акций.

Уставом общества должны быть определены количество, номинальная стоимость акций, приобретенных акционерами (размещенные акции), и права, предоставляемые этими акциями. Приобретенные и выкупленные обществом акции, а также акции общества, право собственности на которые перешло к обществу в

соответствии со ст. 34 настоящего Федерального закона, являются размещенными до их погашения.

В акционерном обществе денежная оценка имущества, вносимого в уставный капитал при учреждении общества, производится по соглашению между учредителями, а вносимого в оплату дополнительных акций и иных ценных бумаг утверждается советом директоров общества. При этом совет директоров должен установить рыночную стоимость вносимого в уставный капитал имущества. Следует обратить внимание на то, что оценка имущества, вносимого при учреждении акционерного общества, производится учредителями единогласно. В то время как при внесении имущества в уставный капитал действующего общества его оценивает большинством голосов совет директоров (при наличии не менее половины директоров) [4].

Направления использования уставного капитала законодательно не определены. Единственное требование, чтобы уставной капитал обеспечивался его минимально установленному размеру. Отсюда в российской практике появляются проблемы. При создании организации собственники обычно формируют уставный капитал по утвержденному минимуму. Однако, в настоящее время на эту сумму невозможно не то что приобрести недвижимое имущество, но и сделать необходимые расходы для начала своей деятельности (например: для ведения бухгалтерии на предприятии обычно используются компьютерные программы 1С: Бухгалтерия и Парус - Администратор. Совокупная стоимость приобретения компьютера и программы составляет около 320 минимальных размеров оплаты труда. Отсюда неизбежность привлечения заемных источников и, как следствие, резкое увеличение риска банкротства организации, так как суммы займов или кредитов и процентов по ним значительно превышают собственные ресурсы организации. И это при начале деятельности организации, когда еще не сформирована потребность в производимых товарах и услугах и еще не известно, а будут ли они пользоваться спросом и появится ли у организации доход, позволяющий расплатиться за ранее предоставленные средства [5].

Так, для непубличных акционерных обществ не выполняются несколько главных функций уставного капитала: уставной капитал не является первоначальным (стартовым) капиталом и не является гарантией перед третьими лицами по обязательствам, так как дополнительные займы и кредиты зачастую значительно превосходят сумму уставного капитала.

Ненамного лучше обстоят у вновь формируемых публичных акционерных обществ. Здесь сумма формируемых собственных финансовых ресурсов за счет уставного капитала значительно больше и ее может хватить для запуска небольшого производства. Однако, если в целях формирования ПАО присутствуют материалоемкие технологии, требующие дорогой технологической оснастки и оборудования – без дополнительного привлечения заемных средств не обойтись [6].

Другое дело, если формирование организации происходит на базе уже имеющегося (в основном на базе бывших государственных и муниципальных предприятий или особо крупных отраслевых организации). В таких организациях уже имеется какой-то механизм деятельности и производства и как следствие, какая-то величина собственных средств, находящаяся в основном в имуществе организации. Поэтому формируемый уставной капитал не должен выполнять роль стартового капитала. С другой стороны реорганизация деятельности и организационно-правовой формы происходит в основном из-за нерентабельности организации по каким-либо причинам. Основными являются: производство товаров, не пользующихся спросом и устаревшие технологии. Для реорганизации требуются дополнительные средства, которые желательно сформировать за счет собственных резервов. В то же время наблюдается убыточность деятельности организации, т.е. отсутствие прибыли, отсутствие амортизационных отчислений, так как срок амортизации имущества давно истек и средства уже потрачены. Остаются только в основном доходы от продажи имущества или сдачи его в аренду, но и это не является полным решением проблемы по финансированию реорганизации предприятия. Возможным выходом является привлечение заемных источников на долговременной основе, и как следствие, повышение риска неплатежеспособности и банкротства.

Выход видится только один: приведение минимальной величины уставного капитала к реальному уровню. Однако у всякого решения есть и обратная сторона: при этом резко повышаются входные барьеры для входа в бизнес новых собственников для организации новых предприятий. В то же время возможно создание предприятий других организационно-правовых форм, которые будут функционировать на коммерческой, долговременной основе. В более льготных условиях при этом будут чувствовать себя акционерные общества, которым для привлечения большего количества собственных финансовых средств необходимо будет увеличить либо цену акций, либо их количество и решить при этом проблему в управлении обществом.

### *Библиографический список*

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. – М. : Омега-Л., 2015. – Ч. 1–4. – 559 с.
2. Ануфриев, В. Е. Учет капитала предприятия / В. Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. – 2012. – № 5.
3. Федеральный закон от 29.06.2015 № 210-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» // Российская газета. – 2015. – № 321.
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // Российская газета. – 2012. – № 278.
5. Глушков, И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Эффективная настольная книга по бухгалтерскому учету / И. Е. Глушков. – М. : КноРус ; Новосибирск : ЭКОР-книга, 2012.
6. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – М. : Финансы и статистика, 2014.

## **НЕОБХОДИМОСТЬ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*О. Н. Сафронова, М. И. Малькина*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Эффективная финансовая деятельность предприятия невозможна без постоянного привлечения заемных средств. Использование заемного капитала позволяет существенно расширить объем хозяйственной деятельности предприятия, обеспечить более эффективное использование собственного капитала, ускорить формирование различных целевых финансовых фондов, а в конечном счете – повысить рыночную стоимость предприятия.

Ключевые слова: капитал организации, заемный капитал, имущество организации, кредит, кредиторская задолженность, заемщик, заимодавец.

## **THE NEED TO ATTRACT BORROWED FUNDS IN THE ECONOMIC ACTIVITIES OF THE ORGANIZATION**

*O. N. Safronova, M. I. Malkina*

*Penza State University, Penza*

Abstract. Efficient financial activity of the enterprise is impossible without constant borrowing. The use of borrowed capital can significantly expand the volume of business activities of enterprises to provide more effective use of private capital to accelerate the formation of various trust funds and ultimately enhance the market value of the company.

Key words: equity capital, debt capital, the assets of the organization, credit, accounts payable, sammic, samodaes.

Структура капитала это тот фактор, который оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия – его платежеспособность и ликвидность, величину дохода, рентабельность деятельности.

Капитал всякого предприятия представляется двумя составляющими – собственными и заемными средствами, то есть собственным и заемным капиталом. Применение как собственного, так и заемного капитала имеет для организации положительные и отрицательные стороны, представленные в табл. 1 [1].

Таблица 1

**Преимущества и недостатки применения собственного и заемного капитала**

Преимущества	Недостатки
<b>Собственный капитал (акционерный)</b>	
Не предполагает обязательных выплат Гибкость выхода из бизнеса Обеспечение финансовой устойчивости, платежеспособности Положительный имидж	Ограниченность объема привлечения Высокая стоимость в сравнении с альтернативными заемными источниками Неиспользуемая возможность прироста коэффициента рентабельности собственного капитала за счет привлечения заемного капитала Право участия в управлении Сложность организации
<b>Заемный капитал</b>	
Широкие возможности привлечения Обеспечение роста финансового потенциала Возможность поднять рентабельность собственного капитала Фиксированная стоимость и срок Размер платы не зависит от дохода организации Плата за использование уменьшает налогооблагаемую базу Отсутствие права на управление	Рост финансового риска Обязательность выплат Зависимость от колебаний конъюнктуры фондового рынка Сложность процедуры привлечения Ограничивающие условия Наличие требований к обеспечению Ограничения по срокам и объемам Рост заемного капитала приводит к снижению финансовой устойчивости, как одного из критериев кредитоспособности

Таким образом, в современных условиях хозяйствования для того, что компания успешно развивалась необходимо применение как собственных, так и заемных средств. Необходимость привлечения заемных средств может быть обусловлена временным дефици-

том наиболее ликвидных активов предприятия, необходимых для приобретения сырья, материалов, товаров для продажи и основных производственных фондов. Для удовлетворения потребности организаций в заемных средствах существуют различные финансовые инструменты. Самым популярным из них является банковский кредит.

Однако компании, привлекающие заемные средства, руководствуются не только популярностью и простотой финансового инструмента, но и его ценой, которая складывается из размера процентов за пользование заемными средствами и иными расходами на обслуживание долга. Поэтому, кроме банковского кредита, организации привлекают заемные средства путем выпуска ценных бумаг (векселей, облигаций и др.), а также осуществляют заем у другой не кредитной организации в рамках договора займа [2].

Организация, использующая заемные средства обязана в своей учетной политике отразить данные, поясняющие организацию бухгалтерского учета кредитов и займов в данной организации. Во-первых, указать счета и субсчета, на которых будет собираться информация о состоянии краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, полученных организацией. Во-вторых, отразить информацию о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность по кредитам и займам. В-третьих, указать способ отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с получением и использованием заемных средств. В четвертых, указать способ учета дополнительных затрат по кредитам и займам. В пятых, указать способ отражения в бухгалтерском учете долгосрочных задолженностей по кредитам и займам.

Проблема обеспечения предприятия финансовыми ресурсами как долгосрочного характера, так и краткосрочного характера является актуальной для осуществления процесса расширенного воспроизводства. Источниками заемного капитала могут стать средства, привлекаемые на рынке ценных бумаг и кредитные ресурсы. Выбор источника долгового финансирования и стратегия его привлечения определяют базовые принципы и механизмы организации финансовых потоков предприятия. Эффективность и гибкость управления формированием заемного капитала способствуют созданию оптимальной финансовой структуры капитала предприятия.

Обеспечение данных условий и характеристик базируется на определенных принципах управления формированием заемного капитала предприятия:

– соответствия общей системе управления капиталом предприятия. Привлечение предприятием заемных средств всегда связано с изменением объема и структуры заемного капитала. Это определяет необходимость органической интегрированности управления кредитно-займовыми операциями предприятия с общей системой управления формированием капитала предприятия и его отдельными функциональными подсистемами.;

– финансовой обусловленности решений при формировании заемного капитала предприятий. Все финансовые решения в области привлечения заемных средств из различных источников и в разнообразных формах оказывают прямое или косвенное воздействие на последующую эффективность деятельности предприятия. Поэтому управление кредитно-займовыми операциями должно рассматривать в комплексе со стратегией развития предприятия в целом;

– высокий динамизм процесса управления кредитно-займовыми операциями предприятия. Высокая динамика факторов внешней среды, и в первую очередь, это изменение конъюнктуры рынка капитала, обуславливает необходимость разработки управленческих решений в области кредитно-займовых операций предприятия, форм привлечения заемных средств в каждом конкретном случае отдельно. Поэтому система управления кредитно-займовыми операциями должна быть динамична, учитывать изменение факторов внутренней и внешней среды, темпы экономического развития, формы привлечения заемных источников финансирования и др.;

– вариантность подходов к выбору формы и условий привлечения предприятием заемных средств. Реализация этого принципа обусловлена действием закона неравновесных систем в соответствии, с которым невозможно точно рассчитать реальную будущую доходность капитала и принять единственно правильное решение. Поэтому данный принцип предполагает разработку альтернативного решения относительно объема, структуры заемного капитала, а также источников и форм их привлечения [3].

Экономически оговорено, что отдача от использования этого источника финансирования деятельности должна превышать стоимость его привлечения. Кроме того, организация, привлекая заемный капитал, должна учитывать аспекты сохранения финансовой устойчивости. Слишком большое привлечение заемных средств уменьшает финансовую устойчивость предприятия, однако малый объем заемных средств не позволяет предприятию развиваться. Таким образом, создание эффективно действующей системы управ-

ления заемным капиталом должно основываться на организации планирования, формирования и использования заемного капитала таким образом, чтобы предприятие сохранило финансовую устойчивость с одной стороны, а с другой – обеспечило прирост рентабельности и экономическое развитие.

В настоящее время существуют две модели заимствования капитала на финансовом рынке:

– англо-саксонская (система экзогенного предложения денег), для которой характерны заимствования через механизм фондового рынка;

– континентальная (система эндогенного предложения денег), которая характеризуется активным участием в процессе заимствования банковского кредита.

В качестве основных форм привлечения заемного капитала в настоящее время выделяются: банковский кредит, выпуск облигаций, кредиторская задолженность и лизинг. Рассмотрим подробнее указанные формы.

Кредит является классической и наиболее известной формой привлечения заемного капитала. Кредит представляет собой денежные средства, предоставляемые кредитором заемщику на условиях срочности, платности и возвратности. Банковский кредит может быть предоставлен как на краткосрочной, так и на долгосрочной основе в том случае, если заемщик удовлетворяет требованиям кредитоспособности. При этом необходимо учитывать высокую цену кредита для заемщика в современной российской практике [1].

Другой популярной формой заемного финансирования является облигационный займ, который представляет собой форму выпуска облигаций организацией на определенных, заранее оговоренных правовых условиях. Целесообразность выпуска облигаций определяется спросом на них на рынке ценных бумаг и издержками выпуска.

Кредиторская задолженность – задолженность субъекта перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить. Кредиторская задолженность является исключительно краткосрочным источником заемных средств, при этом в соответствии с условиями договоров организации она может быть, как платным (установленный процент), так и бесплатным источником заемного капитала.

Потребности организаций в непрерывном техническом перевооружении, внедрении новейших технологий, расширении производства товаров и услуг привели к возникновению новых форм привлечения капитала, одной из которых является использование

такого инструмента, как лизинг, который представляет собой специфическую форму кредитования, используемую при приобретении предприятиями основных фондов. Как правило, цена привлечения ниже классического банковского кредита, кроме того, обеспечением по умолчанию выступает залог приобретаемого оборудования.

С помощью привлечения заемного капитала повышается эффективность деятельности организации. Поэтому в ходе управления заемным капиталом необходимо обеспечить нужный объем финансовых ресурсов, определить оптимальное соотношение собственных и заемных средств (со стороны риска и доходности), в общем, сформировать определенную финансовую стратегию.

При определении объемов и сроков привлекаемых средств необходимо их сопоставлять с потребностью при реализации того или иного проекта и будущими возможностями погашения, например, в банках необходимо соотносить источники и активы по срокам и суммам для обеспечения устойчивости и стабильности деятельности; если финансируется инвестиционный проект, то необходим долгосрочный источник (долгосрочный кредит, выпуск долгосрочных облигаций, лизинг) [4].

Кроме того, часто кредитование осуществляется под определенную цель, например, проект, соответственно, нельзя данные средства использовать по другому направлению. Финансовая стратегия должна быть составлена так, чтобы минимизировать риски для компании. Финансовая стратегия должна соответствовать финансовой политике организации.

Основными направлениями данной политики является формирование долгосрочных и краткосрочных кредитных источников финансирования деятельности организации.

В процессе формирования финансовой политики, в том числе политики привлечения заемного капитала, перед руководством организации встает ряд вопросов и проблем, которые необходимо решить:

1. Необходимо точно определить цели и направления привлечения заемных средств. Возможно, это будет пополнение части оборотных активов, приобретение основных средств, проведение рекламных компаний, реализация научных разработок.

2. Определение оптимального размера заемных средств. На данном этапе менеджмент организации определяет уровень эффекта финансового рычага, обеспечивающего разумный уровень заимствования.

3. Необходимо рассчитать стоимость привлечения заемного капитала. Ведь от срока, вида и формы заимствований, а также от различных видов кредиторов будет зависеть ставка процента.

4. Определение формы привлечения заемных средств. Если кредит банка, то в форме возобновляемой или не возобновляемой кредитной линии, овердрафта или классической формы кредитования будут привлечены средства.

5. Определение приемлемых условий привлечения заемных средств. Это и форма и сроки выплаты процентов, суммы основного долга, возможности пролонгации, изменения ставки процента и др.

При формировании заемного капитала также необходимо учитывать, что возможность компании привлечь необходимые ей средства зависит от ее репутации, от доступности тех или иных источников финансирования, от гибкости и устойчивости компании, ее размера, а при финансировании инвестиционного проекта также от его рискованности и доходности, социальной и экономической значимости [4].

Таким образом, в целом привлечение заемных финансовых ресурсов увеличивает финансовый риск, поэтому объем привлечения по оптимальным ставкам для компании ограничен; целевой характер большинства заемных ресурсов не дает свободы в распоряжении средствами, поэтому часто приводит к упущенной выгоде; необходимо предоставлять обеспечение и пользоваться данными средствами можно только в определенное время, так как необходимо вернуть одолженный капитал.

Подводя итоги, хочется отметить тот факт, что в настоящее время нет устоявшегося и единственно правильного подхода в мировом сообществе к решению проблемы формирования заемного капитала, существуют различные взгляды, такие как теория Модильяни – Миллера, традиционный подход. Однако, каждая из них имеет свои недочеты и спорные моменты. Вследствие этого финансовому менеджменту любой организации предстоит самостоятельно и индивидуально в зависимости от особенностей организации и ее деятельности, определять источники финансирования деятельности и структуру заемного капитала.

Очевидно, что в зависимости от особенностей деятельности той или иной организации структура капитала будет различаться. В любом случае, необходимо учитывать потребность в заемном капитале и все возникающие сложности с привлечением средств, то есть формировать оптимальную финансовую стратегию, при которой будут соблюдаться условия финансовой устойчивости и минимизации затрат на привлечение капитала.

Итак, эффективная финансовая деятельность организации невозможна без грамотного управления капиталом и привлечения заемных средств. Поскольку доход, прибыль, приносит именно использование капитала, а не деятельность предприятия как таковая, а использование заемного капитала позволяет существенно расширить объем хозяйственной деятельности предприятия, обеспечить более эффективное использование собственных средств, ускорить формирование различных целевых финансовых фондов, а в конечном итоге – повысить рыночную стоимость предприятия.

#### *Библиографический список*

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по займам и кредитам» (ПБУ №15/2008) : [утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (в ред. от 08.11.2010)] // СПС «КонсультантПлюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 08.05.2010).
3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков. – М. : ИНФРА-М, 2009.
4. Бабаев, Ю. Л. Бухгалтерский финансовый учет / Ю. Л. Бабаев, Л. Г. Макарова. – М., 2007.

## **НДФЛ: АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ И ВВЕДЕНИЯ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Н. В. Свиридова, В. В. Батракова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье анализируется проект закона о введении прогрессивной шкалы налогообложения, и рассматриваются мероприятия по увеличению поступлений НДФЛ.

Ключевые слова: НДФЛ, шкала налогообложения, налоговые поступления, налоговая нагрузка.

## **PERSONAL INCOME TAX: ANALYSIS OF RECEIPTS AND THE INTRODUCTION OF A PROGRESSIVE SCALE OF TAXATION**

*N. V. Sviridova, V. V. Batrakova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In article the bill on entering of a progressive scale of the taxation is analyzed and actions for increase in receipts of an income tax are considered.

Key words: Income tax, taxation scale, tax revenues, tax load.

Одним из важнейших направлений налоговой политики в долгосрочной перспективе является поддержание такого уровня налоговой нагрузки, который, с одной стороны, не создает препятствий для устойчивого экономического роста и, с другой стороны, — отвечает потребностям в бюджетных доходах для предоставления важнейших государственных услуг. Такой приоритет определен в Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г., которая была разработана Минэкономразвития и одобрена Распоряжением Правительства РФ № 1662-р от 17.11.2008. В ней определено, что основным стратегическим направлением в сфере налоговой политики является усиление стимулирующего влияния налоговой системы на развитие экономики при одновременном выполнении фискальной функции.

В настоящее время наиболее обсуждаемым для реформирования является налог на доходы физических лиц в части изменения налоговых ставок в зависимости от величины налоговой базы налогоплательщиков. В связи с кризисной экономической ситуацией вопрос собираемости НДФЛ при применении прогрессивной шкалы налоговых ставок становится все более актуальным и рассматривается с двух позиций: с одной стороны — увеличение поступлений за счет повышения налоговой нагрузки на налогоплательщиков, получающих высокие доходы, а с другой стороны — уменьшение поступлений за счет снижения налоговой нагрузки в случае освобождения физических лиц-налогоплательщиков от его уплаты в нижней шкале. Следует отметить, что по данным Росстата по состоянию на 1 октября 2016 г. доходы россиян продолжают сокращаться.

Налоговая статистика подтверждает важную роль НДФЛ как в консолидированных бюджетах субъектов, так и консолидированного бюджета России, так как поступления НДФЛ обеспечивают их финансовую устойчивость. По налоговой статистике за десять месяцев 2016 г. наблюдается рост поступлений в консолидированный бюджет на 2,6 %, или увеличение на 300 млрд руб. Увеличение налоговых поступлений достигнуто за счет бюджетобразующих налогов, в первую очередь это налог на добавленную стоимость — темп роста — плюс 8,6 %. НДФЛ является вторым бюджетобразующим налогом, его рост составил 7,6 %, это 2,3 трлн руб., что свидетельствует, по мнению налоговых работников, о восстановлении реального уровня заработных плат.

Следует отметить, что прогрессивная шкала налогообложения существовала в России много лет и только с 2001 г. введена линейная шкала налогообложения с основной налоговой ставкой — 13 %. Фрак-

ция ЛДПР 11 августа 2016 г. внесла в Госдуму законопроект, в котором предлагается установить прогрессивную шкалу налогообложения по НДФЛ и дифференцированные ставки в зависимости от уровня годового дохода [1]. В законопроекте предусматриваются налоговые ставки в следующих размерах: размер налогооблагаемого совокупного годового дохода до 180 тыс. руб. – 0 %, от 180 001 руб. до 2,4 млн руб. – 13 % с суммы, превышающей 180 тыс. руб., от 2,4 млн руб. до 100 млн руб. – 288,6 тыс. руб. плюс 30 % с суммы, превышающей 2,4 млн руб., от 100 000 001 руб. и выше – 29 млн 568,6 тыс. руб. плюс 70 % с суммы, превышающей 100 млн руб.

Существуют разные мнения об эффекте от внедрения прогрессивной шкалы по НДФЛ. Авторы законопроекта выделяют, что новый порядок существенно снизит налоговую нагрузку для большинства россиян. По их мнению это позволит не скрывать доходы налогоплательщиков, а наоборот, будет способствовать росту поступлений в ПФР и другие страховые фонды. В пояснительной записке к законопроекту отмечено, что от применения дифференцированной системы налоговых ставок в консолидированный бюджет РФ дополнительно поступит 2,05 трлн руб.

Первый замруководителя фракции «Единая Россия» в Госдуме член думского комитета по труду, социальной политике и делам ветеранов А. Исаев считает, что «рано или поздно прогрессивная шкала должна быть введена, но этот вопрос должен решаться на уровне президента, потому что здесь есть две составляющие – тема социальной справедливости и тема стабильности налоговой системы» [2].

Противники законопроекта заявляют, что прогрессивная система налогообложения может привести к уклонениям от уплаты НДФЛ и, следовательно, сокращению поступлений в бюджет. Чиновники подчеркивают, что именно по этой причине в 2000 г. пришлось перейти на плоскую шкалу налогообложения.

Оценивая результаты законопроекта необходимо учитывать и зарубежный опыт, например, в большинстве стран, добившихся успехов в экономике, действует прогрессивная шкала подоходного налога: в Китае – до 45 %, в Бразилии – до 27,5 %, в Индии – до 30 %. Равномерность распределения налоговой базы, обеспечиваемая прогрессивной шкалой, – одно из обязательных условий экономического развития любой страны. Исследования Мирового банка показывают, что высокое неравенство доходов губительно для экономического роста.

ФНС России проводит совместно с Федеральной службой судебных приставов России (далее – ФССП России) мероприятия по взысканию задолженности с физических лиц НДФЛ, что также положительно влияет на увеличение налоговых поступлений. Так, например, в случае если сумма задолженности не превышает 25 тыс. руб., налоговый орган в соответствии со ст. 9 Закона № 229-ФЗ после получения из судебных органов исполнительного листа или судебного приказа, вступивших в законную силу, направляет их не позднее 10 рабочих дней в организацию или иному лицу, выплачивающему должнику заработную плату, пенсию, стипендию и иные периодические платежи, исполнительный документ о взыскании денежных средств и пр. [3].

Один раз в полугодие, начиная с 01.01.2016, налоговые органы совместно с территориальными органами ФССП России осуществляют сверку исполнительных производств о взыскании налогов, пеней, штрафов за счет имущества физического лица, возбужденных на основании судебного акта. Результаты сверки управления ФНС России по субъектам Российской Федерации предоставляют в Управление по работе с задолженностью ФНС России [4].

Таким образом, можно констатировать, что в зарубежных странах физические лица с более высокими доходами уплачивают в бюджет более весомые налоги, а малообеспеченные слои населения от них освобождаются. Вместе с тем после введения прогрессивной шкалы перед налоговыми органами стоит задача не просто выявлять факты сокрытия доходов и ухода от налогообложения, но и совершенствовать нормативно-правовую базу и оперативно влиять на возникновение налоговых нарушений.

#### *Библиографический список*

1. Законопроект № 1148107-6 «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части введения прогрессивной шкалы налогообложения по НДФЛ)». – URL: [http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/\(Spravka\)?OpenAgent&RN=1148107-6](http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/(Spravka)?OpenAgent&RN=1148107-6)
2. URL: <http://www.vestifinance.ru/articles/77880>
3. Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_71450/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71450/)
4. Письмо ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-8/18402@ «О действиях налоговых органов, направленных на повышение эффективности взыскания с физических лиц» // СПС «КонсультантПлюс».

# **ЗНАЧЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА**

*Г. Н. Сенжапова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В данной статье рассмотрены значение эффективного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками в условиях экономического и финансового кризиса и проблемы эффективности в данной области. Были использованы электронные ресурсы сети Интернет, литература по налогообложению, материалы с электронного сайта: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

Целью данной статьи является изучение реализации направлений информационного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, нацеленных на повышение уровня обслуживания налогоплательщиков через развитие понятного, удобного и экономически оправданного налогового администрирования в части предоставления государственных услуг и обслуживания налогоплательщиков, повышение налоговой культуры и добросовестного исполнения налогоплательщиками налоговых обязанностей. В сложившейся экономической ситуации очень важно не только сохранить, но и стремиться к дальнейшему повышению уровня развития взаимоотношений налоговых органов как фискального органа с налогоплательщиками, как сознательного элемента общества, понимающего всю важность этого процесса не только в рамках получения личной материальной выгоды.

Ключевые слова: налоговые органы, взаимодействие налоговых органов и налогоплательщиков, налоговый мониторинг, налоговые электронные сервисы, личный кабинет налогоплательщика, институт предварительного налогового разъяснения.

## **THE IMPORTANCE OF EFFECTIVE INTERACTION WITH TAXPAYERS TAX AUTHORITIES IN THE ECONOMIC AND FINANCIAL CRISIS**

*G. N. Senzhapova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. This article discusses the importance of effective interaction between the tax authorities with taxpayers in the economic and financial crisis and the problem of efficiency in this area. Electronic resources of the Internet have been used, the literature on taxation of electronic materials [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) site.

The purpose of this article is to examine the implementation of the directions of information cooperation of tax authorities with taxpayers, aimed at improving the level of service of taxpayers through the development of intuitive, user-friendly and economically sound tax administration in the provision of public services and services of taxpayers, increase of tax culture and conscientious fulfillment of tax obligations by taxpayers. In the current economic situation, it is very important not only to maintain, but also seeks to further enhance the level of development of relations between the tax authorities as a fiscal

authority with the taxpayers as a conscious member of society understands the importance of this process, not only in obtaining personal material gain.

Key words: the tax authorities, the interaction of the tax authorities and taxpayers, tax monitoring, electronic tax services, personal account of the taxpayer, the institution of preliminary tax clarification.

Сегодня экономика страны функционирует в условиях спада, который обусловлен множеством внешних и внутренних причин. Они в свою очередь оказывают влияние на все сферы общественно-го воспроизводства. Происходит снижение объема ВВП, повышение уровня инфляции и безработицы, отток капитала из России, девальвация рубля и т.д.

Деятельность налоговых органов в 2015 г. осуществлялась в проблемных условиях экономики, что существенно затруднило наполнение бюджета страны.

Экономический и финансовый кризис способствовал массовому банкротству предприятий, росту безработных, и вследствие того – значительному сокращению налоговой базы. Все эти негативные факторы стали основанием для ужесточения проверок и конкретизации операций Российских компаний. Новые условия осуществления налогового контроля и проверок налогоплательщиков могут грозить серьезными административными и налоговыми последствиями [1].

В 2015 г. налоговые органы стали более внимательно проверять отчетность компаний, но связано это с внедрением системы АСК-НДС-2. Пока ведется отработка механизмов работы системы, у налоговых органов много уточнений по отчетности компаний, а это отражается на сроках проверок. Но у компаний с правильно выстроенной системой налогового учета проверки проходят безболезненно. Но с другой стороны, такой механизм дает толчок к переходу к проверкам online. За январь – сентябрь 2015 г. число выездных проверок снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. на 15,1 %, уверяет замруководителя ФНС Даниил Егоров, а их эффективность выросла на 5,7 % – 9,6 млн руб. Методика проведения проверок не изменилась, продолжает он, поэтому не стоит опасаться ужесточения контроля.

Итак, разберемся, какие конкретно изменения взаимодействия органов налогообложения и налогоплательщиков, произошли в тяжелом для экономики России 2015 г.

С 2015 г. начал действовать институт налогового мониторинга. Горизонтальный мониторинг предусматривает доступ службы к бухгалтерскому и налоговому учету, первичным документам орга-

низаций. При этом последние освобождаются от налоговых проверок. Благодаря проведению взаимосогласительных процедур налогового мониторинга значительно уменьшается количество налоговых споров, а также снижаются риски компаний.

Сейчас активно прорабатывается вопрос о введении института предварительного налогового разъяснения, который успешно функционирует в зарубежных правовых системах. Реализация этой идеи даст возможность налогоплательщику получать информацию о налоговых последствиях сделки, которую он только планирует совершить. Федеральная налоговая служба поддерживает данную инициативу, поскольку такой институт поможет значительно снизить потенциальные налоговые риски, сыграет существенную роль в стимулировании деловой активности. Предлагается сделать «рулинг» одним из инструментов налогового мониторинга.

В рамках поддержки предпринимательской деятельности, повышения инвестиционной привлекательности и создания комфортных условий для развития бизнеса в России в 2015 году приняты законы, направленные на упрощение процедур регистрации:

- для юридического лица отменена обязанность иметь печать;
- сокращен срок регистрации до трех дней, что положительно принято и бизнес-сообществом.

В настоящее время большинство вопросов по налогам можно решить не обращаясь в налоговую инспекцию лично. Это возможно благодаря тому, что ФНС России активно развивает электронные сервисы. В настоящее время на официальном сайте Службы <http://www.nalog.ru> функционирует 47 интерактивных сервисов.

ФНС России отмечает растущую популярность своих электронных услуг. Согласно статистике, сайт ФНС России – один из самых посещаемых среди сайтов госорганов в стране.

В прошлом году сайт посетили более 88 млн пользователей.

Кроме того, с 2015 г. все категории налогоплательщиков могут воспользоваться личными кабинетами. На данный момент личный кабинет налогоплательщика стал сервисом, в котором собран весь необходимый функционал для взаимодействия с налоговыми органами. Теперь с июля 2015 г. в Налоговом кодексе закрепили понятие «личный кабинет налогоплательщика» и организовали применение усиленной неквалифицированной электронной подписи, что делает статус электронного документа юридически значимым [2].

Среди интерактивных сервисов линейка Личных кабинетов для всех категорий налогоплательщиков – наиболее популярна. Эти сервисы так же наиболее многофункциональны.

Отмечено, что в последнее время наблюдается стремительный рост популярности этих сервисов среди граждан. Так, число индивидуальных предпринимателей – обладателей Личного кабинета налогоплательщика в настоящее время превысило 289 тыс., юридических лиц – 174 тыс., физических лиц – более 20,2 млн человек.

Немаловажным введением стал новый единый корпоративный стиль офисов приема и обслуживания налогоплательщиков, ориентированный на современные подходы к организации массового обслуживания. Инспекции оснащены необходимым оборудованием, в том числе системой электронной очереди. Клиентская зона спроектирована с учетом удобной навигации. Важно, что во всех инспекциях услуги оказываются с учетом единых стандартов обслуживания.

В центре внимания, в условиях экономического и финансового кризиса 2015 г., остаются операции с недобросовестными поставщиками. Даже несмотря на то, что многие компании осуществляют проверку своих поставщиков, у налоговиков именно эта тема вызывает много претензий. Это та область, где, улучшив администрирование, проще повысить собираемость налогов [3, с. 10–11].

Итак, важно отметить то, что налоговые органы в сложных экономических условиях должны аккуратно проводить проверки компаний и бороться с ростом «серых» зарплат. Некоторые налогоплательщики пользуются неизменностью ставки рефинансирования (8,25 %), по которой считаются штрафы и пени, поэтому они думают, что лучше заплатить штраф, нежели взять ресурсы в банках или свои собственные оборотные средства.

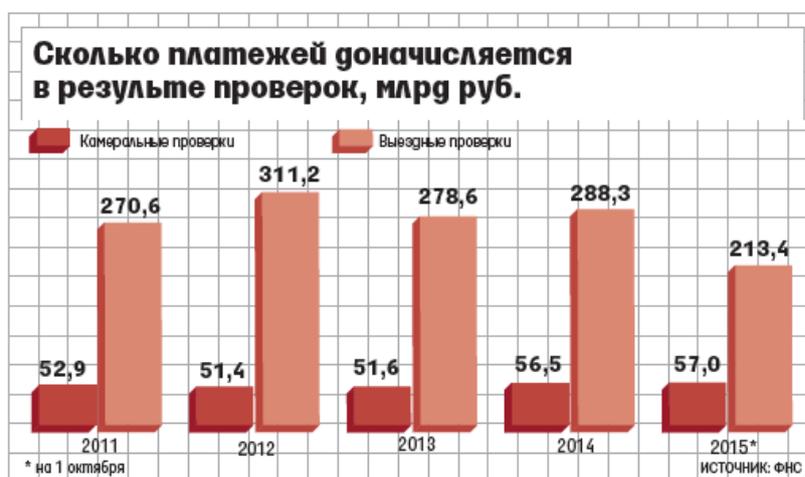
В условиях снижения темпов экономического роста, в сложных условиях необходимо по-новому строить отношения с налогоплательщиками.

У налоговых органов нет прямой задачи «выбить» налоги из налогоплательщиков любой ценой, а, наоборот, в период кризиса ухудшается финансовое состояние многих налогоплательщиков, следовательно, они должны максимально аккуратно проводить проверки, и применять меры административного воздействия. Так же, необходимо больше применять инструмент налоговых отсрочек и рассрочек. Сейчас в Госдуме находится законопроект, который даст налоговым органам такое право.

Налоговые поступления чрезвычайно важны для бюджета. Доля налоговых платежей в федеральном бюджете 2015 г. составляла 55,26 %. Но из-за снижения нефтяных котировок есть риск, что даже при цене в \$50 за баррель доходы будут ниже на 750 млрд

руб., при нефти по \$40 бюджет недополучит 1,6 трлн руб., предупредил Минфин. В жесточайших бюджетных условиях, сложившихся во втором полугодии 2015 г., на искушение повысить налоги власти не поддались. Напротив, приняты меры инвестиционной направленности. Пожертвовали, если можно так сказать, только нефтяниками и «Газпромом», для них налоговая нагрузка – на один год всего – возросла.

Более трети (35 %) прироста налоговых поступлений по прибыли и НДС обеспечено налоговым администрированием: всего повышение собираемости принесло в консолидированный бюджет за девять месяцев 2015 г. 213,4 млрд руб. В последние годы налоговое администрирование обеспечивает около 25–27 % роста сборов, отмечает ФНС (рисунок).



#### Доначисления платежей в результате проверок

Но улучшение администрирования – ограниченный резерв для роста налоговых поступлений. Ни одна самая лучшая система налогового администрирования в мире не справится с задачей постоянного роста налоговых поступлений при определенных сложностях в экономике.

#### Библиографический список

1. Павлюченко, А. А. Макроэкономические проблемы российской экономики / А. А. Павлюченко, Т. А. Литвинюк // Экономика и современный менеджмент: теория и практика. – 2015. – № 4. – URL: <http://cyberleninka.ru> (дата обращения: 16.01.2016).
2. Флагман в реализации принципов открытости работы органов исполнительной власти // Налоговая политика и практика. – URL: <http://nalogkodeks.ru/> (дата обращения: 16.01.2016).
3. Шестакова, Е. Что изменил кризис? Какие изменения законодательства необходимо учитывать? / Е. Шестакова // Финансовая газета. – 2015. – № 12. – С. 10.

# УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ИЗДАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Ю. Д. Темирова, Е. А. Бадеева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Проведены исследование организации учета и анализ финансовых результатов в издательской деятельности на примере ООО «Полиграфический комбинат "Наш дом"». Были выявлены проблемные вопросы в учете и анализе финансовых результатов в издательской деятельности и предложены варианты их решения. Ключевые слова: финансовый результат, доходы, расходы, издательская деятельность, учет, анализ, прибыль, убыток.

## THE ACCOUNT AND THE ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS IN PUBLISHING

*Yu. D. Temirova, E. A. Badeeva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The research of the organization of accounting and the analysis of financial results in publishing activities on the example of LLC Poligrafichesky Our Home plant is conducted. Problematic issues in accounting and the analysis of financial results in publishing activities were revealed and versions of their solution are proposed.

Key words: financial result, income, expenses, publishing activities, accounting, analysis, profit, loss.

Прибыль, процесс ее получения, а так же современный учет и анализ финансовых результатов характеризуют эффективность хозяйствования организации, являются важнейшими показателями ее производственной и финансовой деятельности.

Финансовый результат представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, образовавшейся в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период. Основными показателями прибыли (убытка) являются:

- валовая прибыль, определяемая как разница между выручкой и себестоимостью проданных товаров, работ, услуг;
- прибыль (убыток) от продаж, определяемая как разница между валовой прибылью и управленческими расходами и расходами на продажу;
- прибыль (убыток) до налогообложения, определяемая как сумма прибыли (убытков) от продаж и прочих доходов, уменьшенных на сумму прочих расходов;

- чистая прибыль (убыток), определяемая как разница между прибылью (убытком) до налогообложения и налоговыми и др. обязательными платежами из прибыли.

В бухгалтерском учете финансовый результат определяется показателем прибыли или убытка. Виды прибыли и способы их расчета приведены в табл. 1.

Раскрытие составляющих конечного финансового результата - доходов и относящихся к ним расходов – дано в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

В налоговом учете к доходам относятся доходы, полученные от реализации и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Под расходами понимаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (и убытки в соответствии с Налоговым кодексом РФ), которые понесены организацией. Расходы при этом также подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные.

Анализ финансовых результатов деятельности организации включает: 1) исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период; 2) исследование структуры соответствующих показателей и их изменений; 3) изучение динамики изменения показателей финансовых результатов за ряд отчетных периодов; 4) выявление факторов и причин изменения показателей прибыли и их количественную оценку (табл. 1).

Таблица 1

### Виды прибыли и способы их расчета

Показатель финансовых результатов	Формула расчета	Строки бухгалтерской отчетности (ББ/ОФП)
Валовая прибыль	$ВП = \text{Выручка} - \text{Себестоимость}$	Стр. 2110 ОФП – стр. 2120 ОФП
Прибыль от продаж	$ПП = ВП - \text{Коммерческие расходы} - \text{Управленческие расходы}$	Стр. 2100 ОФП – стр. 2210 ОФП – стр. 2220 ОФП
Прибыль от прочих операций	$ППО = \text{Доходы от участия в других организациях} + \text{Проценты к получению} + \text{Прочие доходы} - \text{Проценты к уплате} - \text{Прочие расходы}$	Стр. 2310 ОФП + стр. 2320 ОФП + стр. 2340 ОФП – стр. 2330 ОФП – стр. 2350 ОФП
Прибыль до налогообложения	$ПДН = ПП + ППО$	Стр. 2300 ОФП

Показатель финансовых результатов	Формула расчета	Строки бухгалтерской отчетности (ББ/ОФП)
Чистая прибыль	$ЧП = ПДН - \text{Текущий налог на прибыль} - \text{Изменение отложенных налоговых обязательств} + \text{Изменение отложенных налоговых активов}$	Стр. 2300 ОФП – стр. 2410 ОФП – стр. 2430 ОФП + стр. 2450 ОФП
Нераспределенная прибыль	$НП = ЧП - \text{отчисления от чистой прибыли}$	Стр. 1360 ББ

Проведено исследование организации учета и анализ финансовых результатов в издательской деятельности на примере ООО «Полиграфический комбинат "Наш дом"». Показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности «ПК "Наш Дом"». Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих результаты деятельности организации, можно выделить такие: чистая прибыль за последний год составила 1 247 тыс. руб. (+286 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года); положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+0,37 коп. к 0,63 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2012)). Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов. В процессе изучения и анализа учета финансовых результатов деятельности ООО «ПК "Наш Дом"» были выявлены проблемные вопросы и предложены варианты их решения (табл. 2).

Таблица 2

**Проблемные вопросы и предложены варианты их решения в учете и анализе финансовых результатов в издательской деятельности**

Проблемные вопросы в учете и анализе финансовых результатов в издательской деятельности	Предложения по решению вопросов
1. Недостаточная рентабельность активов	Повысить чистую прибыль путем увеличения выручки, улучшить взаимодействие с покупателями, изучить те рыночные сегменты, которым ранее не предлагали продукцию и посредством этого

Проблемные вопросы в учете и анализе финансовых результатов в издательской деятельности	Предложения по решению вопросов
	увеличить объем продаж, уменьшить издержки, связанные с транспортировкой товаров и их доставкой к потребителю, покупать только необходимое оборудование или брать его в аренду, приобретать оборудование в форме лизинга
2. Значительное падение рентабельности продаж	Увеличить объем продаж, изменить ассортимент продаж, увеличить цену продукции (в пределах конкурентоспособной), договориться о скидках с поставщиками сырья, увеличить продуктивность работы
3. Критическое значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами	Увеличить обеспеченность компании собственными оборотными активами, снизить зависимость финансирования оборотных средств от заемных источников
4. Коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормального значения	Сократить срок погашения краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, продать неиспользуемые активы, чтобы увеличить свободный капитал, финансировать активы за счет собственного капитала, использовать счет с автоматической очисткой ( <i>sweep account</i> )
5. Коэффициент быстрой ликвидности существенно ниже нормального значения	Сократить срок погашения краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, продать неиспользуемые активы, чтобы увеличить свободный капитал, финансировать активы за счет собственного капитала, использовать счет с автоматической очисткой ( <i>sweep account</i> ), увеличить объем продаж продукции, увеличить объем продаж продукции, уменьшить объем краткосрочных обязательств
6. Коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения	Сократить срок погашения краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, продать неиспользуемые активы, чтобы увеличить свободный капитал, финансировать активы за счет собственного капитала, использовать счет с автоматической очисткой
7. Коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы	Увеличить значения долгосрочных обязательств, кредитов и собственных средств
8. Критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств	Увеличить количество собственных оборотных средств

Решение проблемных вопросов возникающих в учете и анализе финансовых результатов в издательской деятельности исследуемой организации позволит повысить эффективность ведения бизнеса.

## **РОЛЬ НДС В РЕГУЛИРОВАНИИ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ**

*А. Е. Тимофеева, Е. А. Фатеева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Налог на доходы физических лиц является источником пополнения доходов бюджетов разного уровня и выступает в виде инструмента балансирования доходной базы. В отношении распределения поступлений от НДС органы управления страны придерживаются тактики перераспределения в пользу регионального бюджета из местного. На 2015 год уровень поступления НДС составлял 80 % в региональный бюджет. Таким образом, меняется целевое использование средств НДС в рамках текущей бюджетной политики. Основу изменения можно увидеть в разнонаправленности ассигнований бюджетов регионального и местного уровня. Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, налогоплательщик, ставка налога, налоговый агент.

## **THE ROLE OF PIT IN REGULATING SOCIO-ECONOMIC PROCESSES**

*A. E. Timofeeva, E. A. Fateeva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The tax to incomes of physical persons is a source of replenishment of incomes of budgets of different levels and acts as a tool for balancing the revenue base. In relation to the distribution of revenues from the personal income tax authorities to follow the tactics of redistribution in favor of the regional budget of the local. For 2015, the level of personal income tax receipts accounted for 80% to the regional budget. Thus, changing the target use of funds personal income tax under the current fiscal policy. The changes can be seen in the diversity of appropriations of budgets of the regional and local level. Keywords: the tax to incomes of physical persons the taxpayer, tax rate, tax agent.

Управление налогом на доходы физических лиц является сильным инструментом в руках влияния органов государственной власти на состояние населения:

- через влияние на размер конечного дохода населения (регулирование налоговой ставки);
- стимулирование конкретных затрат (имущественные вычеты);

– финансирование общественно полезных действий (например, повышение рождаемости через социальные вычеты).

Рассмотрим влияние налоговой ставки на экономическое равновесие с помощью классических инструментов – спроса и предложения. Повышение налоговой ставки на НДСФЛ приводит к двум изменениям:

- снижению дохода экономического объекта, т.е. население начнет меньше тратить на приобретение благ;
- увеличению размера государственных закупок.

Как показано на рис. 1 увеличение налоговой ставки по НДСФЛ приведет к сокращению объема спроса на рынке потребитель-производитель, а значит к снижению равновесного объема выпуска товаров и уменьшению равновесной цены. При этом будет сокращен как избыток производителя, так и излишек потребителя.

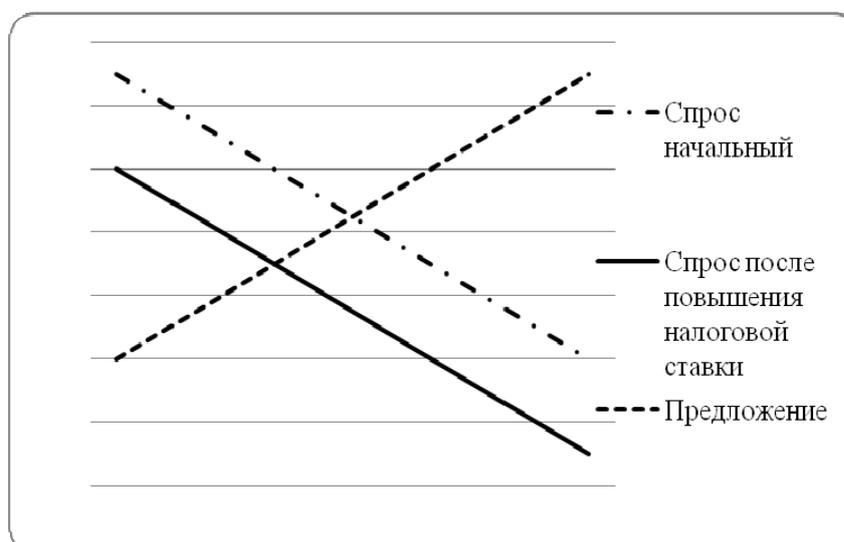


Рис. 1. Влияние увеличения налоговой ставки НДСФЛ на потребительский рынок

Увеличение налоговой ставки есть причина прироста объема государственных расходов, а значит роста объема спроса со стороны государственной власти (рис. 2). При этом увеличение государственных закупок будет увеличивать уровень цен в экономике.

То есть в принципе рост налоговой ставки влияет на изменение формы взаимоотношений для производителя при соблюдении прочих равных условий [1].

В экономике страны можно ожидать сохранение уровня цен при перераспределении пропорций взаимоотношений в сторону «производитель – государство» от «производитель – частный потребитель».

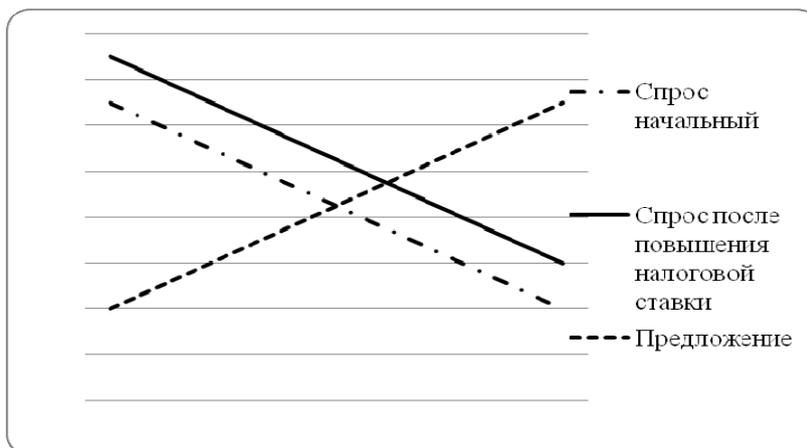


Рис. 2. Влияние увеличения налоговой ставки НДС на рынок «производитель – государственные закупки»

При этом изменяются социальные взаимоотношения общества. Население в большей степени зависит от выбора органов государственной власти, которые решают, куда и на что тратить доход граждан. Возрастает уровень значимости государства в экономике путем снижения личного конечного потребления граждан.

Можно сказать, что изменение налоговой ставки не влияет на производителя, сохраняя объемы совокупного спроса гражданского населения и государства в сумме, происходит только трансформация взаимоотношений [2].

Несколько меняется ситуация в случае текущего положения Российской экономики. Большую часть доходов государственное управление откладывает в виде различных накоплений в иностранной валюте – например, золотовалютные резервы, вложения в иностранные корпорации, – что предполагает государственные расходы на закуп иностранной валюты. Это полностью меняет уровень равновесных цен и конечного объема производства, особенно в случае введения санкций и выхода из поля мировой экономики.

Как сказано выше увеличение налоговой ставки по НДС приведет к сокращению объема спроса со стороны граждан, что будет действовать на снижение равновесной цены на рынке и сокращению объема потребления (см. рис. 1).

При этом на рынке потребления со стороны государства произойдут сильные изменения.

При этом как показано на рис. 3, не будет механизма, стимулирующего к росту, конечную равновесную цену и повышению объемов производства из-за вывода финансовых ресурсов в иностранные активы и неучастие в мировой экономике.

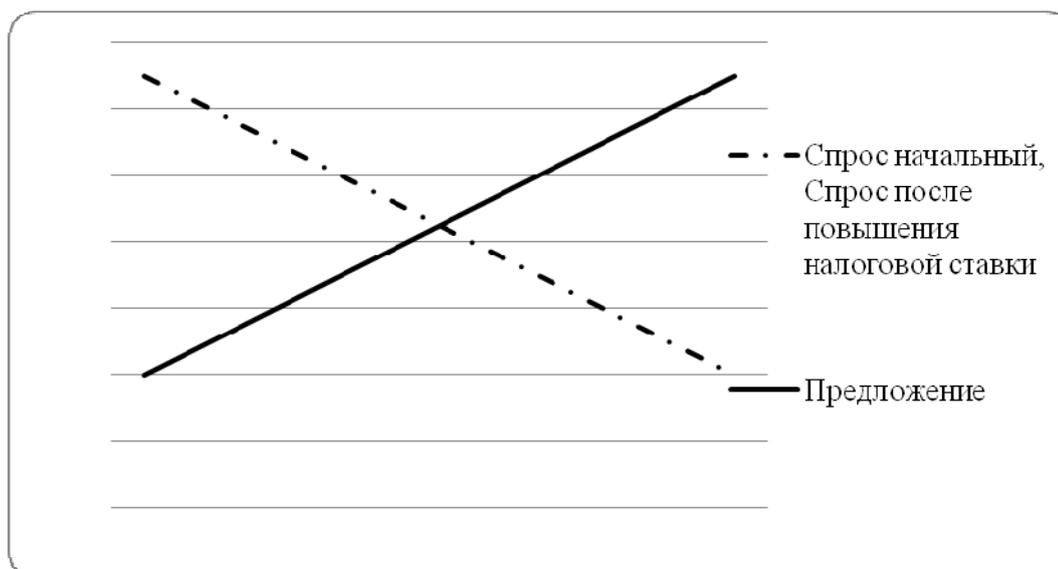


Рис. 3. Влияние увеличения налоговой ставки НДС на рынок «производитель – государственные закупки»

Таким образом, в текущем состоянии российской экономики увеличение налоговой ставки есть причина значительных негативных социальных явлений:

- сокращение излишка производителя;
- сокращение излишка потребителя;
- снижению объемов выпуска продукции;
- сокращению рыночной цены [3].

Таким образом, можно сделать довольно простой экономический вывод. В случае неспособности органов государственного управления страны сдерживать размеры ухода капитала за границу, при одновременном неучастии в распределении в рамках мирового хозяйства, единственным вариантом стимулирования экономики является снижение налоговой ставки по НДС с целью стимулирования потребительского спроса для поддержания объемов выпуска в экономике страны.

#### *Библиографический список*

1. Апарышев, И. В. Налог на доходы физических лиц / И. В. Апарышев // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 4. – С. 33–42.
2. Алтухова, Е. В. Взаимозависимость физических лиц в целях налогообложения / Е. В. Алтухова // Право и экономика. – 2013. – № 10. – С. 43–49.
3. Незамайкин, В. Н. Роль и место налогового анализа в общей системе управления народным хозяйством / В. Н. Незамайкин // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – № 2. – С. 22–24.

# **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: СУЩНОСТЬ, ПРИНЦИПЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*С. В. Трошкова*

*ФГБОУ ВО «Омский государственный университет путей сообщения», г. Омск*

Аннотация. В статье раскрываются сущность и принципы налогового учета, а также основные слагаемые его организации.

Ключевые слова: налоговый учет, первичный учет, документооборот, аналитические регистры, налоговая отчетность.

## **TAX ACCOUNTING: ESSENCE, THE PRINCIPLES AND THE ORGANIZATION AT THE ENTERPRISE**

*S. V. Troshkova*

*Omsk State Transport University, Omsk*

Abstract. In article the essence and the principles of tax accounting, and also the main composed his organizations reveal.

Key words: tax accounting, primary account, document flow, analytical registers, tax reporting.

Прошло почти 15 лет с момента введения налогового учета, но до сих пор не утихают споры о его сущности и целесообразности применения. Так, актуальные вопросы налогового учета в системе управления финансами организаций были рассмотрены в работах Т. В. Севастьяновой [1], Т. Б. Кувалдиной и Е. А. Штеле [2]. Сущность налогового учета раскрыта в трудах В. Э. Керимова [3], С. В. Лисуна [4], О. В. Сытник [5], И. Р. Сухарева [6], Е. С. Цепиловой [7] и др.

В соответствии со ст. 313 НК РФ налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ. Следует отметить, что исходя из законодательства, налоговый учет ограничивается рамками только 25 Главы НК РФ. Вместе с тем, как показывает практика и теоретические исследования, это далеко не так. Многие ученые-экономисты рассматривают налоговый учет в двух аспектах: широком и узком (табл. 1). Так, по мнению И. Р. Сухарева налоговый учет в узком смысле – это учет для исчисления налогооблагаемой прибыли в целях гл. 25 НК РФ, налоговый учет в широком смысле – это учет в целях исчисления всех видов налогов [6]. С этих же позиций налоговый учет рассматривают ученые Л. В. По-

пова, И. А. Маслова, В. А. Константинов, М. М. Коростелкин [8]. Считаем, что под налоговым учетом следует понимать не только формирование информации по определению налоговой базы, доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (25 Глава НК РФ), но и другим объектам налогообложения, связанным с исчислением налогов и сборов, предусмотренных НК РФ.

Таблица 1

### Понятие налогового учета

ФИО автора	Определение
Керимов В. Э. [3]	Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки производственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств налогоплательщика в соответствии с Налоговым Кодексом
Лисун С. В. [4]	Налоговый учет – это сгруппированная информация на основе первичных документов для определения налоговой базы в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ (НК РФ)
Сытник О. Е. [5]	Налоговый учет становится элементом учетной системы организации, представляющим собой корректировку налогооблагаемой базы, сформированной в бухгалтерском учете
Сухарев И. Р. [6]	Налоговый учет в узком смысле – это учет для исчисления налогооблагаемой прибыли в целях гл. 25 НК РФ, налоговый учет в широком смысле – это учет в целях исчисления всех видов налогов
Цепилова Е. С. [7]	Налоговый учет – это ведение совокупности документов и информационных технологий, которые реализуют процесс сбора, накопления и обработки информации о налогоплательщике и объектах налогообложения, отражения этой информации в регистрах налогового учета, исчисления налоговых обязательств и отражения исчисленных сумм в налоговых декларациях (расчетах) налогоплательщиками или налоговыми агентами

При организации и ведении налогового учета организации-налогоплательщики должны придерживаться определенных принципов. С. В. Лисун выделил следующие принципы налогового учета:

- независимость данных налогового и бухгалтерского учета;
- сопоставимость данных налогового учета с данными бухгалтерского учета;
- совпадение суммовых и количественных оценок доходов и расходов, активов и обязательств по данным налогового и бухгал-

терского учета при отсутствии объективных причин их расхождения [4].

Основными слагаемыми организации налогового учета на предприятии следует считать первичный учет и документооборот, план счетов налогового учета, форму налогового учета, аналитические регистры, налоговую отчетность. Рассмотрим некоторые из них.

Основой налогового учета являются первичные учетные документы, которые сегодня могут составляться на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Каждый налогоплательщик определяет свои формы первичных документов. В этом качестве организация вправе использовать как обязательные ранее (до 2013 г.) для применения унифицированные формы, так и разработанные самостоятельно. Последние могут состоять только из обязательных реквизитов или из обязательных и дополнительных.

При организации налогового учета на предприятии следует правильно выбрать его форму. Полагаем, что под формой налогового учета следует понимать схему построения и взаимосвязи аналитических регистров, способы регистрации и группировки учетных данных, а также внесения учетных записей в аналитические регистры.

На выбор формы налогового учета в значительной степени влияют масштабы деятельности и структура экономического субъекта, объемы учетной работы и, конечно же, уровень автоматизации учетного процесса. Учитывая свою специфику, организация самостоятельно должна определять форму ведения налогового учета и закреплять свое решение в учетной политике компании. Сегодня наиболее распространенной является автоматизированная форма налогового учета.

Важным инструментом в организации налогового учета является учетная политика предприятия. НК РФ определяет учетную политику для целей налогообложения как выбранную налогоплательщиком совокупность допускаемых Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Проведенное нами исследование, позволило сделать вывод, что введение налогового учета, неточность и несогласованность положений 25 Главы НК РФ в настоящее время приводит к возник-

новению проблем и рисков налогового администрирования, а также служит причиной усложнения и удорожания учета фактов хозяйственной жизни, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов.

#### *Библиографический список*

1. Севастьянова, Т. В. Налоговый учет в системе управления финансами организаций : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Севастьянова Т. В. – М., 2005. – 24 с.
2. Кувалдина, Т. Б. Налоговый учет в системе управления финансами организаций / Т. Б. Кувалдина, Е. А. Штеле // Инновационная экономика и общество. – 2014. – № 4 (6). – С. 62–70.
3. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / В. Э. Керимов. – 5-е изд., изм. и доп. – М. : Дашков и К°, 2006. – С. 23.
4. Лисун, С. В. Построение налогового учета в организации / С. В. Лисун // Налоговое планирование. – 2015. – № 2. – С. 3–12.
5. Сытник, О. Е. Интеграция систем финансового и налогового учета в части формирования информации о доходах и расходах организации / О. Е. Сытник // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 21. – С. 2–6.
6. Сухарев, И. Р. Возможности сближения налогового и бухгалтерского учетов / И. Р. Сухарев // Бухгалтер и закон. – 2008. – № 7. – С. 13–17.
7. Цепилова, Е. С. Методология и инструментарий корпоративного контроля выполнения налоговых обязательств хозяйствующими субъектами : автореф. дис. ... д-ра экон. наук / Цепилова Е. С. – Ростов н/Д, 2016. – 50 с.
8. Попова, Л. В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях : учеб. пособие / Л. В. Попова, И. А. Маслова, В. А. Константинов, М. М. Коростелкин. – М. : Дело и Сервис, 2007. – 224 с.

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПРИ ВОССТАНОВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Е. А. Фатеева, Н. В. Яшина*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Бухгалтерское и налоговое законодательство Российской Федерации напрямую не требует обязательного проведения инвентаризации при восстановлении бухгалтерского учета организации. Однако для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации следует провести инвентаризацию имущества и обязательств. Для проведения инвентаризации в организации создается инвентаризационная комиссия. При проведении инвентаризации во время восстановления бухгалтерского учета организации требуется подтвердить остатки по счетам бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации оформляются первичными документами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим

наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, имущество, финансовые обязательства, инвентаризация, инвентаризационная комиссия.

## THE INVENTORY IN THE RESTORATION OF ACCOUNTING

*E. A. Fateeva, N. V. Yashina*

*Penza State University, Penza*

Abstract. Accounting and tax legislation of the Russian Federation directly does not require the inventory when you restore your organization's accounting. However, to ensure the reliability of accounting data and reporting the organization should make an inventory of assets and liabilities. For inventory organization is created by the inventory Commission. When you inventory during recovery, accounting, organizations need to confirm the balances of accounts of accounting. The results of the inventory are issued primary documents. Identified inventory discrepancies between actual availability of property and data of accounting are reflected in the accounts.

Key words: accounting, assets, liabilities, inventory, the inventory Commission.

При восстановлении бухгалтерского учета организации задаются вопросом – обязательно ли проводить инвентаризацию?

За исключением обязательного проведения инвентаризации, в соответствии с п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом [1]. То есть законодательство Российской Федерации напрямую не требует обязательного проведения инвентаризации при восстановлении бухгалтерского учета организации.

Согласно п. 27 приказа Минфина России от 29.07.98 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» проведение инвентаризации обязательно, в том числе:

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет;

– при смене материально ответственных лиц; при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

– в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями [2].

Как правило, при восстановлении бухгалтерского учета организация соответствует одному или нескольким указанным пунктам [3].

Новый главный бухгалтер отвечает за восстановление не качественного бухгалтерского учета.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации следует провести инвентаризацию имущества и обязательств. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Под имуществом организации, подлежащему инвентаризации, понимаются основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, а под финансовыми обязательствами – кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению.

Для проведения инвентаризации в организации создается инвентаризационная комиссия. Персональный состав комиссии утверждается приказом (постановлением, распоряжением) руководителя организации. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Результаты инвентаризации можно оформить первичными документами. Закон № 402-ФЗ не требует обязательного применения унифицированных форм первичной учетной документации для отражения результатов инвентаризации. В соответствии с п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ первичный учетный документ может быть произвольной формы, но должен содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа; дата составления; наименование экономического субъекта, составившего документ; содержание факта хозяйственной жизни; величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения; наименование должности лица (лиц), совершившего (совер-

шивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события; подписи указанных лиц, с указанием их фамилии и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

При проведении инвентаризации во время восстановления бухгалтерского учета организации требуется подтвердить остатки по счетам бухгалтерского учета.

Проще всего подтвердить остатки по банковским счетам организации. Для этого следует сделать соответствующие запросы о предоставлении копий банковских выписок (с приложением копий первичных документов) в банки, в которых открыты счета организации за восстанавливаемый период, а также запросы о текущих остатках денежных средств по валютным и рублевым счетам. Данная информация позволит определить остатки по счетам 51, 52, 55 и даст возможность выявить расходные и приходные операции организации с соответствующими контрагентами (поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками). На данном этапе будет возможность выявить платежи в бюджет и внебюджетные фонды, что поможет выявить дебетовые обороты по счетам 68, 69 и, возможно, по счетам 50 и 70. Также у банков следует запросить информацию по предоставленным банковским кредитам, что позволит выявить обороты и остатки по счетам 66 и 67.

Для подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности следует провести сверку с выявленными организациями-контрагентами. Помимо актов сверки необходимо запросить у контрагентов копии договоров и первичных документов (в случае отсутствия). Данная процедура позволит выявить обороты и подтвердить остатки по счетам 60, 62, 76, а также выявить обороты по счетам 44, 90, 91.

Далее следует выявить, какая бухгалтерская и налоговая отчетность была сдана в налоговые органы, а также какая отчетность была сдана в ПФР и ФСС РФ. Для этого необходимо сделать в указанные контролирующие органы соответствующие запросы с просьбой предоставить копии сданной отчетности. Следует определить, какую систему налогообложения применяет организация - общую или специальные налоговые режимы.

Также необходимо провести с налоговыми органами и внебюджетными фондами сверку расчетов и выверку платежей. Данные мероприятия позволят определить обороты и остатки по счетам 68 и 69, а также определить кредитовые обороты по счету 70 и восстановить аналитический учет по указанным счетам.

Следует провести инвентаризацию основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, материально-производственных запасов организации (в том числе товаров) и другого имущества организации [4]. Если в организации имеются в наличии земельные участки, недвижимость и транспортные средства, восстановить полную информацию о них помогут ответы на запросы в соответствующие регистрирующие органы. Определить суммы начисленной амортизации помогут данные из копий налоговой отчетности по налогу на имущество организации. При отсутствии данных по объектам сроки их полезного использования и начисление сумм амортизации могут быть определены комиссией соответствующих технических специалистов. Инвентаризация указанного имущества может помочь восстановить обороты и остатки по счетам 01, 02, 04, 05, 07, 08, 10, 20, 41, 43, 58.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишки имущества включаются в состав доходов по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм – за счет виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты.

Подводя итог, следует отметить, что проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств является наиболее важной и необходимой процедурой при восстановлении бухгалтерского учета организации.

#### *Библиографический список*

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Приказ Минфина России от 13.06.95 № 49 (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «КонсультантПлюс».

3. Приказ Минфина России от 29.07.98 № 34н (в ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

4. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (в ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // СПС «КонсультантПлюс».

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛИЗА

*Н. В. Ханова, Ю. В. Малахова*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье раскрыты основы проведения вертикального анализа бухгалтерского баланса на примере конкретного хозяйствующего субъекта, а также по результатам проведенного анализа сделаны выводы по финансовому состоянию хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, вертикальный анализ, горизонтальный анализ, структура баланса.

## THE BALANCE SHEET AS A SOURCE OF INFORMATION FOR VERTICAL ANALYSIS

*N. V. Hanova, Yu. V. Malahova*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The article reveals the basis for the vertical analysis of the balance sheet for example, a particular business entity, as well as the results of the analysis of the findings on the financial condition of the entity.

Keywords: balance sheet, vertical analysis, horizontal analysis balance sheet structure.

Бухгалтерский баланс является одной из форм бухгалтерской отчетности. Баланс имеет форму таблицы, в которой отражаются объекты бухгалтерского учета, разделенные на активы и пассивы. Основное правило бухгалтерского баланса – это равенство итогов актива и пассива.

Данные бухгалтерского баланса позволяют провести оценку об имущественном положении и обязательствах хозяйствующего субъекта, в частности: о материальных ценностях, о величине запасов, о состоянии расчетов и об инвестициях. Данные баланса широко используются для последующего анализа внутренними и внешними пользователями бухгалтерского отчетности.

Анализ бухгалтерского баланса имеет целью:

- оценить текущее и перспективное имущественное и финансовое состояние предприятия;
- оценить возможные направления развития хозяйствующего субъекта с позиции финансового обеспечения;

– выявить доступные источники средств и оценить возможность и целесообразность их мобилизации;

– спрогнозировать дальнейшее финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Одной из основных аналитических процедур бухгалтерского баланса является его вертикальный анализ – представление финансового отчета в виде относительных показателей. Основным моментом вертикального анализа является составление динамических рядов статей баланса и его структуры.

Вертикальный анализ показывает структуру средств предприятия и их источников. Необходимость и целесообразность проведения вертикального анализа обусловлена тем, что относительные показатели, в определенной степени, сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые могут существенно искажать абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затруднять их сопоставление в динамике. Вертикальному анализу можно подвергать либо исходную отчетность, либо модифицированную отчетность (с укрупненной или трансформированной номенклатурной статей).

Далее в статье будет проведен вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Поволжская торговая компания» (ООО «ПТК» – сокращенное наименование).

ООО «Поволжская торговая компания» (ООО «ПТК» – сокращенное наименование) образовано 21 декабря 1995 г. Форма собственности частная (общество с ограниченной ответственностью). Основными видами деятельности является: оптовая и розничная торговля, торгово-закупочная деятельность, услуги по купле – продаже недвижимости, оказание автотранспортных услуг, сдача недвижимости в аренду. Основная продукция, продаваемая организацией – это строительные и отделочные материалы.

В табл. 1 приведен вертикальный анализ статей баланса анализируемого предприятия.

По результатам вертикального анализа ООО «Поволжская торговая компания» можно сделать следующие выводы:

За анализируемый период доля оборотных активов по отношению к валюте баланса предприятия выросла на 5,6 % (с 47,5 до 53,1 %). Изменения в основном произошли за счет роста доли в активах дебиторской задолженности на 9,5 % (с 21,9 до 31,4 %). Можно отметить также снижение удельного веса внеоборотных активов в общей сумме активов на 5,6 % (с 52,5 до 46,9 %).

Общая доля краткосрочных обязательств уменьшились на 45,1 % по отношению к валюте баланса (с 87,5 до 42,4 %) за счет возникновения долгосрочных обязательств, составивших на конец 2015 г. 40,7 % от валюты баланса. При этом доля собственного капитала организации увеличилась на 4,4 % (с 12,5 до 16,9 %).

На основе данных вертикального анализа можно сделать вывод о неблагоприятном для предприятия изменении структуры баланса (табл. 1).

Таблица 1

**Вертикальный анализ статей баланса ООО «ПТК» тыс. руб.**

	По состоянию на 31.12.2014	% к валюте баланса	По состоянию на 31.12.2015	% к валюте баланса	Абсолютное отклонение
<b>Актив</b>					
Внеоборотные активы	14 451	52,5	16 091	46,9	1 640
Оборотные активы,	13 094	47,5	18 214	53,1	5 120
в т.ч.: запасы	4784	17,4	5662	16,5	878
дебиторская задолженность	6048	21,9	10 782	31,4	4734
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2262	8,2	1 768	5,2	-494
Баланс	27 545	100	34 305	100	6 760
<b>Пассив</b>					
Капитал и резервы	3433	12,5	5 805	16,9	2 372
Долгосрочные обязательства	–	–	13 962	40,7	13962
Краткосрочные обязательства	24 112	87,5	14 538	42,4	–9 574
в т.ч.: кредиторская задолженность	9255	33,6	10 438	30,4	1 183
заемные средства	14 857	53,9	4 100	12,0	–10 757
Баланс	27 545	100	34 305	100	6 760

Рост дебиторской задолженности значителен. Это говорит о том, что на предприятии проводится недостаточно жесткая политика по управлению данным видом актива. Увеличение дебиторской задолженности может привести к возникновению трудностей при расчетах по своим текущим обязательствам. Этот вывод подтверждается постоянно высоким уровнем краткосрочных и долго-

срочных обязательств, в том числе задолженности по кредитам и займам, что говорит о том, что ООО «Поволжская торговая компания» вынуждена привлекать значительные средства на пополнение своих оборотных средств.

Подводя итоги по анализу отчетности можно сделать следующие выводы о финансовом состоянии ООО «ПТК»:

– увеличение собственного капитала и постоянное повышение в динамике является положительной тенденцией. Однако объем собственных средств не обеспечивает развитие предприятия и делает его зависимым от объемов привлекаемых средств извне и возрастанию финансовых рисков;

– заемные средства многократно превышают собственный капитал. Предприятие не обладает свободными средствами, позволяющими ему свободно ими маневрировать;

– большое влияние на финансовое положение предприятия оказывает состояние производственных запасов. В целях нормального хода производства и сбыта продукции запасы должны быть оптимальны. Накопление больших запасов свидетельствует о спаде активности предприятия;

– на фоне роста кредиторской задолженности увеличивается дебиторская задолженность. Рост первого показателя указывает на то, что предприятие испытывает трудности с расчетами по своим обязательствам. Причиной может быть не продуманное вложение средств в инвестиционные проекты и пополнение внеоборотных активов. Рост дебиторской задолженности говорит о том, что на предприятии не проводится жесткий контроль за ее уровнем, что может привести в свою очередь к дальнейшим сложностям в расчетах. Необходимо определить пути более упорядоченного взыскания задолженности с партнеров.

Данные горизонтального анализа призваны дополнить результаты вертикального анализа. Ценность результатов горизонтального анализа существенно снижается в условиях инфляции. Тем не менее, его данные можно использовать при оценке отчетности предприятия при отслеживании динамики изменений ее отдельных показателей.

В ходе горизонтального анализа определяются относительные изменения статей баланса за рассматриваемые периоды.

Горизонтальный анализ отчетности заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Горизонтальный и вертикальный анализы взаимодополняют

ют друг друга. Поэтому, на практике нередко строят аналитические таблицы, характеризующие как структуру отчетность бухгалтерской формы, так и динамику отдельных ее показателей.

Кроме вертикального и горизонтального анализа следует также проводить оценку ликвидности и платежеспособности по данным баланса. Только проведение совокупного анализа бухгалтерского баланса позволит правильно оценить финансовое положение организации и определить перспективные направления его развития.

## **ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ**

*О. П. Ходак, Е. А. Фатеева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Основной задачей налоговых органов является обеспечение поступления налогов и сборов в бюджетную систему. Развитие рыночной экономики, с одной стороны, позволяет ввести новые налоги, а с другой – создаются угрозы для налоговой безопасности в стране. В данной статье рассматриваются проблемы регулирования и управления в процессе обеспечения налоговой безопасности государства.

Ключевые слова: экономическая безопасность, налоговая безопасность, налоговое производство, налоговое администрирование.

## **PROBLEMS OF REGULATION AND CONTROL IN THE PROCESS OF ENSURING TAX SECURITY**

*O. P. Hodak, E. A. Fateeva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The main task of tax authorities is to ensure the receipt of taxes and fees to the budget system. The development of the market economy on the one hand allows to introduce new taxes, and on the other created threat to the tax security in the country. This article considers the problems of regulation and control in the process of ensuring tax safety of the state.

Key words: economic security, tax security, tax production, and tax administration.

Практика последних лет показывает бесперспективность попыток устранения недостатков действующей налоговой системы путем внесения отдельных изменений, не связанных единой про-

граммой. Можно выделить ряд проблем регулирования и управления в процессе налогового администрирования.

Действующие налоговые нормы перестали отвечать воспроизводственным потребностям, и их следует изменять (подобные попытки предпринимались постоянно, но их эффективность была весьма сомнительна).

Налоговые администрации утратили способность отслеживать тенденцию налоговых поступлений и перекрывать возможность ухода от налогов.

Усилились международные интеграционные процессы, и возникла необходимость освоения налоговыми администрациями особенностей зарубежного налогового законодательства, а также международных правил заключения договоров об избежании двойного налогообложения (именно данный пункт представляет сильнейший ограничитель для вступления России в международные торговые организации, предъявляющие требования о снижении и ликвидации таможенных сборов на ввозимые товары).

В процессе управления налоговым администрированием участвуют не только специализированные органы. В него вовлечены все органы законодательной и исполнительной власти, Конституционный суд РФ, научные коллективы отраслевых институтов, вузы, а также общественные организации, например «Общественная ассоциация защиты прав налогоплательщиков».

Непосредственно влияют на налоговые взаимоотношения плательщиков и государства правоохранительные органы, аудиторские, адвокатские и консультационно-юридические службы. Их деятельность – также часть процесса управления налогообложением [1].

В процессе осуществления налоговой реформы выявилась необходимость пересмотра методов управления налоговым производством. Анализ управленческих действий налоговых администраций может выявлять недостатки тактического свойства, устранить которые возможно в оперативном порядке, т.е. без изменения экономико-правовых основ налогообложения. В таком случае принимаются правительственные решения о пересмотре методов налогового управления. Наука и практика могут выявить и потребность в существенном изменении структур и функций налогового администрирования, направлений налоговой политики и методических основ налогового производства. Это обуславливает необходимость принятия кардинальных мер, вплоть до проведения очередного этапа налоговой реформы, которую мы и наблюдаем в настоящий момент.

Управление налогообложением – это важнейшая сфера научно-практических исследований и методических действий, являющихся частью общей теории и практики управления. Оно основывается также на фундаментальных познаниях политических, экономических, юридических и других наук, обогащенных современной отечественной и мировой практикой. Это совокупность методов, приемов и средств информационного обеспечения, посредством которых органы власти и управления (в том числе налоговая администрация всех уровней) придает функционированию налогового механизма заданное законом направление и координирует налоговые действия при существенных изменениях в экономике и политике. Права и обязанности органов системы налогового управления утверждены в законодательном порядке [1].

Только путем проведения единой налоговой политики, направленной на достижение баланса интересов государства и налогоплательщика, внесением изменений в действующее законодательство и нормативно-методические материалы, раскрывающие способ исполнения законодательных актов, модернизации системы налогового управления с применением новых информационных платформ и современных систем ведения технологических процессов можно обеспечить решение указанных проблем.

Основными задачами оптимизации управления налоговой безопасностью являются:

- создание единой нормативной правовой базы ФНС России по обеспечению налоговой безопасности округов, регионов и территорий;

- достижение требуемого уровня прогнозно-планирующей сферы налогообложения;

- выбор эффективного методологического направления автоматизации прогноза, планирования и контроля налогообложения округа, региона и территории;

- активное противостояние и недопущение уклонения от налогообложения со стороны налогоплательщиков;

- выбор эффективного направления прогнозирования, выявления и оценки источников угроз налоговой безопасности округа, региона (территории);

- совершенствование структуры налоговых органов;

- защита налоговых информационных ресурсов.

Все это обуславливает необходимость принятия адекватных мер по защите управления процессами налогообложения [2, с. 222].

Управление процессами налогообложения представляет собой сложный комплекс процедур анализа, оценки и выявления угроз планируемым налоговым поступлениям за счет нарушения налогоплательщиками налогового законодательства, криминала, а также попустительства либо преднамеренных действий налоговых работников.

Немаловажная роль отводится задаче защиты налоговых информационных ресурсов, предполагающей:

- совершенствование информационной структуры, унификацию средств поиска, сбора, хранения, обработки, анализа и защиты информации с учетом информационной инфраструктуры налоговых органов;

- контроль эффективности проводимых налоговыми органами мероприятий по информационной безопасности;

- взаимодействие с другими органами государственной власти по вопросам обеспечения информационной безопасности.

Следует различать внутренние и внешние факторы, влияющие на эффективность деятельности налоговых органов по мобилизации налогов и сборов и на обеспечение налоговой безопасности.

Среди внешних факторов следует выделить уровень нормативно-законодательного обеспечения и степень готовности юридических и физических лиц к взаимодействию с налоговыми органами.

Среди внутренних факторов - уровень подготовленности кадров (профессиональная база работников) территориальных налоговых органов и их информационное взаимодействие.

Федеральная налоговая служба должна радикально изменить формы работы с налогоплательщиками, повысить качество оказываемых налогоплательщикам информационных услуг, упростить взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Успешное решение поставленных задач позволит повысить эффективность деятельности налоговых органов различных уровней, приведет к значительному росту налоговых поступлений, существенно влияющих на экономическое состояние России.

К объектам налоговой безопасности ФНС России необходимо относить:

- все учреждения и инспекции налоговых органов (их здания и сооружения, а также все виды техники);

- все виды налогов, налоговых сборов и других платежей;

- всех налогоплательщиков;
- нормативные и законодательные акты, регламентирующие деятельность налоговой системы, всех налоговых органов и налогоплательщиков;
- всех работников налоговых органов;
- защищаемую информацию налоговых органов;
- средства и системы информатизации;
- технические средства и системы.

В настоящее время разработан ряд основных принципов обеспечения налоговой безопасности ФНС России:

- обеспечение безопасности информационных ресурсов налоговых органов в течение всего их жизненного цикла, на всех технологических этапах их обработки (преобразования) и использования, во всех режимах функционирования технических средств, при информационном взаимодействии с такими же системами;

- надежная защита технологических процессов управления налоговой безопасностью от возможных угроз всеми доступными средствами и методами;

- способность системы к развитию и совершенствованию в соответствии с возможными изменениями условия ее функционирования (совершенствование законодательных актов и функционально-структурных изменений налоговых органов).

Все вышесказанное требует создания концепции налоговой безопасности, которая предполагает формулирование основных задач оптимизации управления налоговой безопасностью и переход к многолетнему налоговому планированию с установлением четких правил изменения объема и структуры налогообложения, а также повышения предсказуемости объема налогообложения, которым управляют налоговые органы [3].

#### *Библиографический список*

1. Понамарев, А. И. Налоговое администрирование в Российской Федерации : учеб. пособие / А. И. Понамарев, Т. В. Игнатова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
2. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» // СПС «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru/>
3. Соколов, М. Налоговая нагрузка и ее регулирование / М. Соколов // Экономист. – 2012. – № 3.

## Секция II

# АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ КЛЮЧЕВЫХ СФЕР ЭКОНОМИКИ



# АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫМ РИСКОМ АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ

*Д. В. Брянцев, О. В. Морозов*

*ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет»,  
г. Астрахань*

Аннотация. На основе аналитического обоснования управления бюджетным риском региона даны предложения по его снижению посредством создания особой экономической зоны.

Ключевые слова: бюджетный риск, региональный бюджет, особая экономическая зона.

## AN ANALYTICAL STUDY OF THE MANAGEMENT OF BUDGET RISK IN ASTRAKHAN REGION

*D. V. Bryantsev, O. V. Morozov*

*Astrakhan State Technical University, Astrakhan*

Abstract. On the basis of analytical justification to manage budget risks in the region of the proposal for its reduction by creating a special economic zone.

Key words: budget risk, regional budgetary economic zone.

Одним из российских регионов, испытывающих значительные бюджетные риски является Астраханская область. Результаты проведенного анализа динамики доходов, расходов и дефицита бюджета Астраханской области представлены в соответствии с рис. 1.

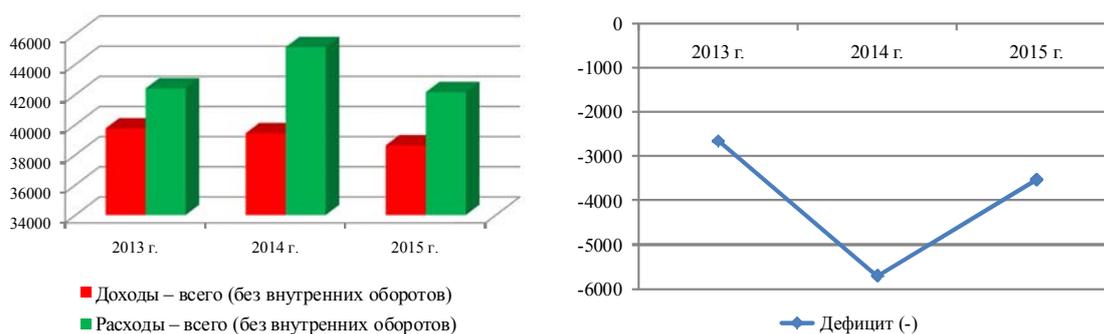


Рис. 1. Динамика доходов, расходов и дефицита консолидированного бюджета Астраханской области в 2013–2015 гг. [1]

Анализ выявил, что опережающий рост расходной части бюджета Астраханской области над доходной формирует перспективу его устойчивого дефицита. Это обуславливает увеличение

объемов и ухудшение условий обслуживания и погашения долговых обязательств Астраханской области при одновременном сокращении отдельных доходов бюджета и необходимости реализации приоритетных расходных обязательств.

В наибольшей степени это заметно в 2014 г., когда дефицит бюджета увеличился в 2,2 раза по сравнению с 2013 г. В 2015 г. наблюдается сокращение дефицита бюджета на 38,2 % [1].

Далее нами были определены показатели риска исполнения доходов и расходов бюджета: стандартное отклонение и коэффициент вариации. Результат представлен в табл. 1.

*Таблица 1*

**Оценка риска исполнения консолидированного бюджета Астраханской области в 2013–2015 гг. [2]**

Год	Наименование	% исполнения бюджета	Качественная оценка значений коэффициента вариаций		
			низкий риск (0–5%)	средний риск (5–10%)	высокий риск (более 10 %)
2013	доходы	102,2			15,9
	расходы	103,1		5,6	
2014	доходы	96,5		9,3	
	расходы	99	3,7		
2015	доходы	92,7	4,3		
	расходы	98		6,4	

Выявлено, что исполнение бюджета по доходам и расходам отклоняется незначительно от плановых показателей. Высокий уровень риска был установлен для 2013 г. по доходам – 15,9 %. В 2015г. уровень риска по доходам составил 4,3 %, а уровень риска по расходам – 6,4 %.

Индекс кредитоспособности Астраханской области снизился с 34,4 на 01.01.2015 до 33,8 на 01.01.2016 г. Причины ухудшения индекса: рост объемов государственного долга; дефицит бюджета; увеличение доля убыточных предприятий; рост задолженности по налогам.

Астраханская область характеризуется высоким уровнем долговой нагрузки и недостаточной обеспеченностью бюджетов собственными доходами. Среди причин ухудшения индекса можно назвать рост объемов долга и дефицит бюджета. Кроме того, выросла доля убыточных предприятий, а также увеличилась задолженность по налогам.

Кредитный рейтинг свидетельствует о том, что Астраханская область имеет достаточный потенциал. Тем не менее экономика Астраханской области находится в зоне повышенного риска:

- уязвимость экономики Астраханской области перед конъюнктурой цен на сырье больше, чем в среднем по России;
- промышленное производство слабо диверсифицировано;
- свыше 20 % налоговых поступлений Астраханской области находится в зоне высокого риска (строительство, добыча полезных ископаемых, судостроение, сельское хозяйство).

Обеспечить поддержку инвестиционной активности и положительную динамику налоговых доходов в регионе призвано создание ОЭЗ «Лотос», которое позволит инвесторам воспользоваться рядом налоговых льгот и таможенных преференций, при этом имея гарантированный доступ к инженерной, транспортной и деловой инфраструктуре (табл. 2).

Таблица 2

**Налоговые льготы в ОЭЗ «Лотос» [3]**

Налог	Для резидентов ОЭЗ, %	Вне территории ОЭЗ, %
Налог на прибыль	2	20
Налог на имущество (на 10 лет с момента регистрации права собственности)	0	2,2
Земельный налог (на 5 лет с момента возникновения права собственности на земельный участок)	0	1,5
Транспортный налог (на 10 лет с момента регистрации транспортного средства)	0	до 150 руб. за 1 л. с.

Улучшение инвестиционных возможностей в условиях ОЭЗ «Лотос» представлено в соответствии с рис. 2.



Рис. 2. Сравнение инвестиционных возможностей в обычных условиях и в условиях ОЭЗ «ЛОТОС» [3]

Средняя экономия затрат резидентов в результате действия налоговых льгот – 15 %. Производственные издержки ниже на 20 % в рамках ОЭЗ за счет сниженных тарифов на коммунальные услуги, льготного налогообложения, отсутствия ввозных таможенных пошлин на сырье, материалы. Объем инвестиций ниже на 20 % в рамках ОЭЗ за счет отсутствия инвестиций в инфраструктуру, а также отсутствия таможенных платежей при импорте объектов инвестиций [3].

Предполагаемая оценка исполнения консолидированного бюджета в результате реализации проекта ОЭЗ «Лотос» представлена в табл. 3.

Таблица 3

**Предполагаемая оценка исполнения консолидированного бюджета в результате реализации проекта ОЭЗ «Лотос» [3]**

Год	Наименование	% исполнения бюджета	Качественная оценка значений коэффициента вариаций		
			низкий риск (0–5 %)	средний риск (5–10%)	высокий риск (более 10 %)
2015	доходы	92,7	4,3		
	расходы	98		6,4	
2017	доходы	100 (+7,3 %)	4 (–0,3 %)		
	расходы	100 (+2 %)	4,5 (–1,9 %)		

Кроме того, реализация данного проекта позволит повысить индекс кредитоспособности Астраханской области за счет уменьшения объемов долга и дефицита бюджета, а также увеличения доли прибыльных предприятий и сокращения задолженности по налогам.

Таким образом, осуществляемый в Астраханской области проект создания ОЭЗ «Лотос» позволит значительно снизить бюджетные риски региона, что будет способствовать стабильному развитию его экономики и социальной сферы.

*Библиографический список*

1. Данные официального сайта государственной статистики Астраханской области. – URL: <http://www.gks.ru>
2. Закон Астраханской области от 19.12.2013 № 75/2013-ОЗ «О бюджете Астраханской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 гг.». – URL: <http://mf-ao.ru/index.php/norms/zakbudjmenu>
3. Постановление Правительства РФ от 26 апреля 2012 № 398 «Об утверждении критериев создания особой экономической зоны». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_144305/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144305/)

# **К ВОПРОСУ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

*А. В. Горшкова, А. Н. Денисенко*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. Статья посвящена вопросу уровня жизни в Пензенской области. Авторы раскрывают смысл понятия «уровень жизни населения». Особое внимание обращается на правовую основу и данные сайта Министерства финансов Пензенской области. Ключевые слова: уровень жизни, научный оборот, прогресс, доходы, прожиточный минимум, продукты питания.

## **TO THE QUESTION OF THE SOCIO-ECONOMIC DEVELOPMENT OF THE PENZA REGIO**

*A. V. Gorshkova, A. N. Denisenko*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The article is devoted to the question of the standard of living in the Penza region. The author reveals the meaning of "the standard of living of the population". Particular attention is drawn to the legal basis and the data of the website of the Ministry of Finance of the Penza region.

Key words: quality of life, the scientific revolution, progress, income, living wage, food.

Уровень жизни является одной из важнейших социальных категорий. Под уровнем жизни понимаются обеспеченность населения необходимыми материальными благами и услугами, достигнутый уровень их потребления и степень удовлетворения разумных (рациональных) потребностей. В широком смысле понятие «уровень жизни населения» включает еще условия жизни, труда и занятости, быта и досуга, его здоровье, образование, природную среду обитания.

Важнейшими составляющими качества жизни выступают доходы населения и его социальное обеспечение, потребление им материальных благ и услуг, условия жизни, свободное время.

Параметры качества жизни могут служить не только целью социального развития, но и его условием. Никакие действия государства не должны вести к ухудшению качества жизни сверх пороговых значений.

Расчеты показали, что качество жизни зависит на 40 % от экономических факторов и на 60 % от духовных, прежде всего нравственной атмосферы в стране. Это означает, что промышленное развитие и уровень жизни не исключаются из критериев прогресса, но становятся не целью, а средством.

В последние годы понятие «качество жизни» заняло прочное положение в научном обороте, наряду с понятиями уровня и образа жизни [1].

Наиболее важными показателями, характеризующими уровень жизни населения в Пензенской области, выступают следующие:

Численность экономически активного населения к концу апреля 2016 г. составила 705,1 тыс. чел., в их числе 672,1 тыс. чел., или 95,3 % экономически активного населения были заняты в экономике и 33,0 тыс. чел. (4,7 %) не имели занятия, но активно его искали (в соответствии с методологией Международной Организации Труда они классифицируются как безработные). В органах государственной службы занятости зарегистрировано в качестве безработных 6,1 тыс. чел., или 0,86 % экономически активного населения (табл. 1).

*Таблица 1*

**Прожиточный минимум в Пензенской области за 2016 г. [1]**

За квартал, год	На душу населения	Для трудоспособного населения	Для пенсионеров	Для детей	Постановление
3 квартал 2016 г.	–	–	–	–	Ожидается
2 квартал 2016 г.	8522	9151	7003	8960	№ 396-ПП от 05.08.2016
1 квартал 2016 г.	8401	9038	6878	8811	№ 234-ПП от 04.05.2016

В Пензенской области наблюдается рост суммы прожиточного минимума. В первую очередь данное увеличение связано с увеличением расходов населения.

Источником дохода населения выступает заработная плата. За период январь 2015 г. – март 2016 г. наблюдается рост заработной платы.

В январе-апреле 2016 г. во всех каналах реализации оборот розничной торговли по продаже потребительских товаров составил 61433,3 млн руб., или в сопоставимых ценах 99,9 % к уровню января-апреля 2015 г.

Необходимо отметить, что наиболее важную и существенную информацию по вопросу прогнозирования уровня жизни населения можно получить на сайте Министерства финансов Пензенской области Министерством экономики Пензенской области на основании

данных, предоставленных Пензастатом. В первом полугодии 2016 г. по основным социально-экономическим показателям наблюдалась положительная динамика.

Обратимся к прогнозу социально-экономического развития Пензенской области на 2016 г. и на плановый период 2017 и 2018 гг. Данные представлены в табл. 2 [2].

Таблица 2

**Прогноз развития Пензенской области на 2016–2018 гг.**

Показатели	Единица измерения	оценка	прогноз		
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
<b>Демография</b>					
Все население (среднегодовая)	тыс. чел.	1352,0	1346,2	1340,0	1333,8
Общий коэффициент рождаемости	число родившихся на 1000 человек населения	10,6	10,5	10,4	10,3
Общий коэффициент смертности	число умерших на 1000 человек населения	14,9	14,9	14,7	14,6
Коэффициент естественного прироста населения	на 1000 человек населения	–4,3	–4,4	–4,3	–4,3
<b>Денежные доходы и расходы населения</b>					
Реальные денежные доходы населения	% к предыдущему году	94,4	99,7	101,7	102,3
Среднедушевые денежные доходы (в месяц)	руб.	21391,8	22947,2	24816,6	26915,7
Средний размер назначенных пенсий	руб.	10973,5	11240,0	11620,0	12030,0
Реальный размер назначенных пенсий	% к предыдущему году	99,0	96,0	97,5	98,5
Величина прожиточного минимума (в среднем на душу населения)	руб. в месяц	8299	8880	9575	10666
<b>Труд и занятость</b>					
Численность экономически активного населения	тыс. чел.	707,0	705,0	703,0	701,0

Показатели	Единица измерения	оценка	прогноз		
		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Среднегодовая численность занятых в экономике	тыс. чел.	658,0	655,5	653,6	652,0
Уровень безработицы	%	4,7	4,7	4,6	4,6
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)	%	0,8	0,8	0,8	0,7

В Пензенской области продолжается естественное сокращение численности населения. Помимо этого имеются предпосылки ухудшения половозрастной структуры населения области – доля трудоспособного населения в общей численности жителей снизится с 61,7 % в 2007 г. до 53 % к 2020 г., что приведет к сокращению числа занятых в экономике примерно до 560 тыс. чел. (в 2008 г. – 668,1 тыс. чел.). В структуре распределения предприятий и организаций города по видам экономической деятельности наиболее многочисленной является сфера оптовой и розничной торговли (36 %).

Достаточно хорошие позиции занимают так же: операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (19 %), обрабатывающие производства (10 %) и строительство (9 %).

За 2008–2016 гг. введены 38 новых физкультурно-оздоровительных комплексов. Введены семь крупных спортивных сооружений – Дворец спорта «Олимпийский», спорткомплекс «Союз», легкоатлетический манеж Училища олимпийского резерва, мото-трасса «Сурские зори», открытый плавательный бассейн, ВМХ-трасса, комплексный стадион «Первомайский», гимнастический комплекс «Буртасы», велотрасса и др.

В последние годы в области наблюдается снижение официального уровня регистрируемой безработицы.

Однако, несмотря на высокие темпы роста, уровень денежных доходов и заработной платы пока ниже среднероссийских и ниже средних по Приволжскому Федеральному округу.

Анализ изменений в уровне жизни населения России в последние годы показал, что сохранение низкого жизненного уровня большинства населения блокирует ее экономическое развитие, усугубляет ее социально-политическую нестабильность. Социальная политика в России остается пассивной и не адекватной сложившейся напряженной ситуации. Все большее число граждан, обществен-

но-политических сил выступают за смену курса социально-экономических преобразований в стране [1].

*Библиографический список*

1. Подузов, А. А. Концепция уровня жизни: очерк современных представлений / А. А. Подузов // Федеральный образовательный портал. Экономический портал. – URL: <http://institutiones.com/general/1773-konceptsiya-urovnyu-zhizni.html>
2. Стратегия социально-экономического развития Пензенской области на долгосрочную перспективу (до 2021 г.). – URL: <http://base.garant.ru/17333292/>

## **ПРОБЛЕМА ОТТОКА КАПИТАЛА ИЗ РОССИИ И ПУТИ РЕШЕНИЯ**

*Г. Ю. Куряева, Г. Р. Куряева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье рассматривается проблема оттока капитала. Перечислены основные причины и последствия «бегства капитала», приведены основные меры по предотвращению оттока капитала, а также рекомендации по стабилизации объемов вывоза капитала из РФ.

Ключевые слова: отток капитала, инвестиции, деофшоризация, экономическое развитие, офшорные зоны.

## **THE PROBLEM OF OUTFLOW OF CAPITAL FROM RUSSIA AND THE WAY OF SOLUTION**

*G. Yu. Kuryaeva, G. R. Kuryaeva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. The article considers the problem of Russia's capital flight. The main causes and consequences of "flight capital" are listed, the main measures to prevent the outflow of capital, as well as recommendations for stabilization of volumes of export of capital from Russia.

Key words: capital flight, investment, de-offshorization, economic development, offshoring.

В настоящее время Россия переживает не самые лучшие времена. Одной из главных финансовых проблем российской экономики является отток капитала из страны. На данный момент она стала еще более ощутимой из-за кризиса.

Согласно статистике, отток капитала в 2016 г. уменьшился, по сравнению с 2015 г. Существуют некоторые причины такого спада.

Одной из причин является результаты борьбы с офшорами. Процесс замедления оттока капитала, деофшоризация, действительно идет в России. Изначально, планировалось в результате деофшоризации увеличить доходы российского бюджета. Речь шла не о возвращении валового размера финансов, а лишь о росте налоговых поступлений. Очевидно, были совершенно разные масштабы, поэтому деофшоризация не смогла стать замедлителем оттока капитала [1].

Второй причиной сокращения оттока капитала является ухудшение общеэкономического положения, т.е. экономический спад. Экономический спад в качестве фактора замедления оттока капитала предполагал собой необходимость вывоза всех свободных финансов российскими предприятиями за рубеж. Однако, вывозить из страны было нечего, так как уже все было вывезено. Следовательно, процесс торможения оттока капитала возобновился.

И, наконец, третья причина замедления оттока капитала – санкции. Они оказали непосредственное влияние на «бегство» капитала. После введения санкций российские предприятия потеряли зарубежных инвесторов.

Таким образом, эти причины способствовали сокращению оттока капитала за границу, но это не значит, что проблема в дальнейшем будет решена [2].

Существуют причины возникновения проблемы оттока капитала из страны. Во-первых, общие неблагоприятные условия формирования экономического и инвестиционного климата в стране. Эти условия способствуют возникновению следующих последствий: падение темпов роста инвестиционной активности, нарастание политической нестабильности, сокращение емкости рынка, высокий бюджетный дефицит, слабость национальной валюты и т.д.

Во-вторых, такой же причиной появления проблемы может послужить такая причина, как сохранение определенной доли серого импорта. За последние десятилетия она значительно уменьшилась, но все еще присутствует. До сих пор существуют другие методы вывода коррупционных доходов. Соответственно, и такие статьи также являются достаточно серьезными составляющими оттока капитала. И, к сожалению, фиксируют негативную обстановку с коррупцией непосредственно в России.

В-третьих, нефтегазовый российский бизнес и экспортеры металлов за последние десятилетия при высоких ценах на нефть получали максимальную прибыль. Можно констатировать, что собственники этих компаний не находили и вовсе не находят в России довольно интересные инвестиционные проекты, которые позволяют

все заработанные деньги вложить здесь. Они выводят часть из них в виде инвестиций за рубеж.

Эти причины позволяют оценить ситуацию в российской экономике относительно проблемы оттока капитала за рубеж и выявить необходимые меры для решения этой задачи. Причины образования проблемы оттока капитала из РФ могут привести к следующим последствиям.

Отток капитала имеет негативные последствия для страны. На фоне ухудшения инвестиционного климата значительно сокращается приток иностранных средств. Государство не в состоянии контролировать и собирать налоги в полном объеме. Также по совокупности причин из страны утекают отечественные капиталы. Это может привести к тому, что весь капитал России окончательно «утечет» за рубеж [3].

К последствиям «бегства» капитала также можно отнести снижение политической стабильности страны. Данное последствие может сказаться на дальнейшем развитии экономики России. Таким образом, такое последствие, как снижение политической стабильности, может повлиять на появление других неблагоприятных исходов.

Негативным последствием оттока капитала из страны является дестабилизация экономики России. Замедление роста ВВП, рост инфляции, снижение объема производства – все это может привести к дальнейшему продолжению кризиса в России [4].

Для того чтобы проблема «бегства» капитала не привела к другим бедам, экономике России необходимо принять ряд мер, которые помогут предотвратить эту проблему и улучшить положение страны. Защита от того явления должна быть комплексной. Путей здесь несколько [5].

Во-первых, необходимо наладить тотальный контроль и регулирование над всеми денежными операциями. К вопросу контроля сохранения средств стоит подойти с большей строгостью. Также особое внимание требуется уделять используемому капиталу на фондовом рынке.

Во-вторых, следует ввести новую форму и структуру взаимоотношений между банками в офшорных зонах и банками в РФ.

В-третьих, необходимо контролировать объемы капитала России за границей и пытаться регулировать эти потоки, а также следует обратить внимание на качество инвестиций, вводимых иностранными компаниями.

В-четвертых, нужно рассмотреть денежно-кредитной и налогово-бюджетной политики страны, тем самым есть шанс снизить

уровень инфляции, который в дальнейшем приведет к меньшему оттоку капитала за рубеж.

В-пятых, для того чтобы в дальнейшем повысить доверие иностранных инвесторов и повысить стабильность экономической системы России, следует сократить процентные ставки по займам до уровня доступного для всех компаний. Желательно провести реструктуризацию банковской системы, а также усовершенствовать налоговую систему страны, чтобы выявить ее проблемы и задачи.

В-шестых, такой же немаловажной мерой сокращения оттока капитала из России является работа над повышением статуса и репутации страны. Чтобы реализовать данную цель, необходимо создать различные информационно-рекламные компании, которые в дальнейшем помогут стране повысить имидж.

Таким образом, для чтобы избежать последствий такого явления, как «бегство» капитала из страны, необходимо создать благоприятные условия для выгодного перевода денег за границу. Это условие поможет России как можно лучше стабилизировать экономику страны и регулировать отток капитала за рубеж.

#### *Библиографический список*

1. Глазьев, С. Ю. Доклад о неотложных мерах по укреплению экономической безопасности России и выводу российской экономики на траекторию опережающего развития / С. Ю. Глазьев // Институт экономических стратегий, Русский биографический институт, 2015. – 60 с.

2. Сайт Росбалт. – URL: <http://www.rosbalt.ru/business.ru>, свободный.

3. Отток капитала из России: проблемы и решения / С. С. Сулакшин, М. В. Вилисов, В. В. Аверков, Г. Г. Аминова, С. С. Балмасов и др. // Тр. Центра проблемного анализа и государственно-управленческого проектирования. – М. : Научный эксперт, 2013. – Вып. 26. – 112 с.

4. Путин признал лидерство России по уводу средств в офшоры // Forbes.ru. – URL: <http://www.forbes.ru/news/240632-putin-priznal-liderstvo-rossii-po-uvodu-sredstv-v-ofshory>, свободный.

5. Сайт РБК. – URL: <http://www.rbc.ru/rbcfreenews/57fcef9a7947d67ecb0f3f>, свободный.

# СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НЕФТЕПЕРЕРАБОТКИ

*Г. Ю. Куряева, Р. О. Бусаров*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В данной статье рассматривается проблема системы нефтепереработки в Российской Федерации. Отражено настоящее положение дел в России, показаны возможности для развития нефтеперерабатывающей отрасли.

Ключевые слова: нефть, нефтепереработка, нефтеперерабатывающий завод, нефтепродукты, баррель, углеводороды, Россия.

## IMPROVEMENT OF PETROLEUM REFINING SYSTEM

*G. Yu. Kuryaeva, R. O. Busarov*

*Penza State University, Penza*

Abstract. This article deals with the problem of oil refining system in the Russian Federation. Present state of affairs in Russia is reflected, the possibilities for the development of the petroleum refining industry are shown.

Key words: petroleum, petroleum refining, petroleum refinery plant, petroleum products, barrel, hydrocarbons, Russia.

Хотя XXI в. и считается веком информационных технологий, для человечества значение энергетических ресурсов, в том числе нефти, несколько не уменьшается, а наоборот стремительно набирает обороты. Нефтепродукты используются в качестве горючего в двигателях внутреннего сгорания, для производства пластмасс, растворителей и многого другого.

Россия обладает большими запасами рассматриваемого ресурса. Но с каждым годом добыча полезных ископаемых становится дороже, месторождения постепенно иссякают. Нефтяники вынуждены устанавливать скважины в более суровых условиях, также возрастают расходы на транспортировку, все это отражается на себестоимости [1].

Россия – крупный экспортер нефти. Сырьевой характер экономики появился в 90-х гг. А связано это было с тем, что спрос на сырье внутри страны практически отсутствовал в те годы. Из-за этого предприятия, занимавшиеся добычей, приняли решение об ориентации на внешний рынок. Такой шаг был просто необходим той России, потому что мы находились на грани банкротства.

Прошло много времени, и государство должно было уже стабилизировать экономику страны и перейти к более выгодному и

более практичному использованию своих богатств, причем это касается не только углеводородов. Стоит отметить, что движение в этом направлении ведется, но темпы его очень низкие. Так, в 2015 г. было добыто 534 млн т, за рубеж было отправлено 244 млн тонн за \$89,6 млрд, остальное пошло на переработку. То есть около 46 % добытого ресурса ушло как сырье. Глубина переработки «черного золота» в нашей стране составляет 72 %, рассчитывается Глубина переработки нефти = (Объем переработки – Объем мазута – Объем потерь на собственные нужды) / Объем переработки \* 100 % [2].

Все это следствие того, что новых нефтеперерабатывающих заводов (НПЗ) в постсоветской России появилось очень мало и их рабочие объемы невелики. Например, Антипинский НПЗ, который эксплуатируется с 2006 г. уступает по мощности РНК (с 1960 г.) в 2 раза. Советские заводы, построенные еще в 1950–1970 гг., используются и в наше время, а это, в свою очередь, устаревшие технологии и оборудование. А отсюда дороже себестоимость производства топлива, соответствующего стандартам.

Основные марки нефтяной смеси России: Urals (добывается в Урале и Поволжье), Siberian Light (в Ямало-Ненецком и Ханты-Мансийском округах), ESPO (на Дальнем Востоке). Стоимость этих марок рассчитывается исходя из цен на сорт Brent, который продается примерно по 46\$ за баррель (на 04.11.2016), но с дисконтом (дешевле на несколько долларов). Американский баррель составляет около 159 л или 136,4 кг. Себестоимость добычи составляет в среднем 3\$, также расходы на разведку, бурение и транспортировку – 13\$. Итого – 16\$ за баррель [3].

Целесообразно ли производить нефтепродукты? Пусть цена тонны нефти будет равна 1 условной единице, и если пройти пять этапов переработки, то мы получим, что после первой стадии продукты увеличат свою стоимость до 1,5 у.е., после второй – 1,6 у.е., третий этап принесет 2,74 у.е., четвертый – 6,02, а после пятого продукты будут оцениваться в 8,62 у.е. Таким образом, мы получаем готовые к употреблению товары, которые более чем в 8 раз дороже сырой нефти. Что же можно сделать? Из полистирола – утеплители, игрушки, пенопласт и тому подобное. Из полипропилена – посуду, детали для машин, вентиляторов, холодильников и так далее. Из полиэтилена получают пленки, пакеты, трубы и другое. Из поливинилхлорида (ПВХ) – искусственную кожу, шланги, оконные рамы и прочее. Из синтетического каучука – шины, обувь, канцелярию и т.д. Вот такой широкий спектр применения нефтепродуктов.

И все это может производиться нашей стране от начала и до конца без всякого импорта.

Также важным является производство бензина, дизеля и керосина. Все эти виды топлива используются в современном транспорте и занимают значительную часть нефтепродуктов. Хотя это кажется нормальным, но таким образом мы исключаем возможность произвести продукцию, которую в дальнейшем можно переработать заново. Эта проблема решается путем замены источников энергии из нефти альтернативными источниками: мазута для топки – газом, для транспорта разрабатываются электродвигатели, водородный двигатель, а также газовое оборудование. Это позволит освободить часть нефти для производства мономеров без дополнительной добычи сырья, содержащего углеводород. Что в свою очередь скажется на уменьшении выбросов в атмосферу. Электроэнергия вообще безопасна для экологии, газ при сгорании выделяет те же вещества, что и человек, а водород – воду.

Совсем недавно Антипинский НПЗ поставил для России новый рекорд в глубине переработки нефти, которая составила 98%. Произошло это благодаря внедрению новейшей комбинированной двухсекционной установки глубокой переработки мазута (УГПМ). Теперь они не производят мазута, который в свою очередь стоит на порядок дешевле самой нефти. Завод совершил значительный рывок для развития всей отрасли нефтепереработки, а выход дизеля вырос с 33 до 50 %. Данное предприятие должно стать примером для подражания всем НПЗ в нашей стране [4].

Экспорт сырья – это черта, характеризующая развивающуюся страну. Россия – одна из мощнейших держав на международной арене. Стереотип, связанный с тем, что мы только добывающая страна нужно ломать. Государство, которое не может наладить производство у себя и обеспечить всем необходимым, зарабатывая только на сырье, обречено на гибель. Ресурсы не вечные, и дают они меньше прибыли, чем готовые товары. Налаженное производство дает высокий доход в бюджет и усиливает позиции страны в экономической, политической и социальной сферах. Истощение ресурсов в стране, у которой налажено производство, не вызовет проблем, потому что она сможет завозить сырье и перерабатывать у себя, чего нельзя сказать о сырьевой державе [5].

Необходимо заботиться не только о настоящем, но и о будущем нашей страны. Ситуация, произошедшая на рынке с 2014 г., когда США увеличили добычу нефти, и организация ОПЕК отказалась от сокращения добычи своей, демонстрирует, что у России

есть слабое место, которое нужно защитить. Если бы мы создавали товары из нашего сырья, то такого сильного воздействия на экономику не было бы.

Все вышеперечисленное должно послужить сигналом к рациональному использованию природного богатства, иначе все может закончиться трагедией.

#### *Библиографический список*

1. Харлампики, Х. Э. Проблема сырья в обстановке истощения природных ресурсов / Х. Э. Харлампики // Соровский образовательный журнал. – 1999. – № 1.
2. Статья «Бензин вместо нефти». – URL: [https://www.gazeta.ru/eksport/2015/08/18\\_a\\_7694267.shtml](https://www.gazeta.ru/eksport/2015/08/18_a_7694267.shtml)
3. Новости: Антипинский НПЗ достиг рекордной для России глубины переработки нефти. – URL: [https://www.annpz.ru/pressroom/news/antipinsky\\_oil\\_refinery\\_has\\_reached\\_a\\_record\\_high\\_/](https://www.annpz.ru/pressroom/news/antipinsky_oil_refinery_has_reached_a_record_high_/)
4. НПЗ России. – URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>
5. Себестоимость нефти. – URL: <http://www.rbc.ru/business/13/01/2016/5694fb659a79471c576b43f5>

## **ПРОБЛЕМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИИ И ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

*Г. Ю. Куряева, А. Х. Мухаева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В данной статье рассматривается система государственной поддержки малого и среднего бизнеса в России. Указаны основные виды государственной поддержки и определены перспективы ее развития по России в целом, а также проанализированы направления данной деятельности в Пензенской области.

Ключевые слова: малый и средний бизнес, государственная поддержка, формы, виды, перспективы развития.

## **THE PROBLEM OF STATE SUPPORT OF SMALL AND MEDIUM BUSINESSES IN RUSSIA AND THE PENZA REGION**

*G. Yu. Kuryaeva, A. H. Mukhaeva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. This article discusses the system of state support of small and medium businesses in Russia. The main types of state support are listed, and the prospects of its development

are identified in Russia in general, as well as the direction of the activity is analyzed in the Penza region.

Key words: small and medium business, state support, forms, kinds, prospects of development.

Сектор малого и среднего предпринимательства (далее МСП) один из важнейших социально-экономических институтов в современной России, поскольку при благоприятной государственной и муниципальной политике он может гарантировать высокую отдачу от инвестиций в инновационную деятельность, обеспечивать рабочими местами население страны, повышать социальную защищенность населения, внедрять новые товары и услуги, создавать новые рынки или сегменты рынков, быстро реагировать на изменение экономической конъюнктуры. Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что исследование государственной поддержки МСП является актуальной темой, так как финансирование МСП имеет непосредственное влияние на развитие экономики нашей страны.

Государственная поддержка МСП является важным направлением экономической политики, так как в настоящее время более 5,5 млн субъектов МСП осуществляют деятельность в нашей стране, на их долю приходится 21 % ВВП страны [1, с. 69].

Основным нормативно-правовым документом, регламентирующим государственную поддержку МСП в России, является Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В РФ существует несколько форм государственной поддержки малого и среднего бизнеса (табл. 1).

Таким образом, из табл. 1 можно сделать вывод, что в рамках государственной поддержки МСП существуют финансовая, имущественная, информационная, консультационная форма поддержки, т.е. предусмотрены как прямые, так и непрямые меры, в числе которых: поддержка начинающих субъектов малого предпринимательства; поддержка и развитие молодежного предпринимательства; создание, развитие инфраструктуры субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере информационно-консультационной поддержки и др. Имеются и другие формы государственной поддержки, например, обеспечение малых предприятий госзаказом (если возникает такая необходимость) и др.

Основным показателем, позволяющим оценить масштабы государственной поддержки, является объем субсидий, которые были выделены на ее реализацию (табл. 2).

**Формы государственной поддержки МСП [2, с. 50]**

Форма	Характеристика
Финансовая поддержка	Оказывается за счет средств бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов путем предоставления субсидий, бюджетных инвестиций, государственных и муниципальных гарантий и т.д.
Имущественная поддержка	Оказывается в виде передачи во владение или пользование государственного или муниципального имущества, в том числе земельных участков, зданий, строений и т.п. на возмездной, безвозмездной основе или на льготных условиях в соответствии с федеральными, региональными и муниципальными программами и подпрограммами РФ
Информационная поддержка	Реализуется в виде создания информационных систем, официальных сайтов информационной поддержки МСП в сети Интернет и информационно-телекоммуникационных сетей и обеспечения их функционирования в целях поддержки субъектов МСП
Консультационная поддержка	Может происходить в виде создания организаций, образующих инфраструктуру поддержки МСП и оказывающих консультационные услуги субъектам МСП, и обеспечения деятельности таких организаций; компенсации затрат, произведенных и документально подтвержденных данными субъектами, на оплату консультационных услуг

**Объем субсидий, выделенный из федерального бюджета на государственную поддержку МСП, тыс. руб. [3]**

	2012	2013	2014
Объем субсидий	20800000	19786882	19374822

По материалам совещания 14.12.2015 г. в МЭР РФ по организации конкурсного отбора по предоставлению субсидий на государственную поддержку МСП в 2016 г. объем финансирования в 2016 г. составляет 12,3 млрд руб. на поддержку МСП [4, с. 744]. Проанализировав данные, можно сказать о явной тенденции к уменьшению субсидирования МСП.

Рассмотрим государственную поддержку МСП в Пензенской области. Основным видом финансовой поддержки выступает предоставление различных субсидий малому и среднему предпринимательству (например, в сфере промышленности – на возме-

ние части затрат по уплате лизинговых платежей для проведения технического перевооружения и освоения новой продукции и др.) [5]. Следующий вид финансовой поддержки – поручительство. Субъектам МСП, зарегистрированным и осуществляющие свою деятельность на территории Пензенской области, Гарантийный фонд Пензенской области ОАО «Поручитель» предоставляет различные виды поручительств (например, по обязательствам субъектов МСП по кредитным договорам перед банками, по обязательствам по договорам финансовой аренды (лизинга) и т.д.).

Также на территории Пензенской области действует система грантов. Они предоставляются в размерах от 300 до 500 тыс. руб.

В направлении совершенствования налоговой политики в отношении субъектов МСП предприняты следующие мероприятия: введение патентной системы налогообложения, налоговых «каникул» для ИП, осуществляющих деятельность в производственной, социальной и научной сферах, совершенствование системы налогового администрирования.

В качестве имущественной поддержки Управление инновационной политики и специальных проектов Правительства Пензенской области осуществляет строительство технопарков и создание бизнес-инкубаторов. На настоящий момент на территории области насчитывается 10 бизнес инкубаторов, 1 технопарк и 1 торгово-промышленная палата. Их основной целью является поддержка предпринимателей на ранней стадии их деятельности путем предоставления в аренду помещений, оказания консультационных, бухгалтерских и юридических услуг.

Что касается перспектив развития малого и среднего бизнеса в РФ, ниже представлены основные задачи проекта «Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года» [6]:

- увеличение в 2,5 раза оборота МСП по отношению к 2014 г. (с 41,8 трлн руб. в 2014 г до 104,7 трлн руб. в 2030 г.);
- увеличение в 2 раза оборота на одного работника в секторе МСП по отношению к 2014 г. (с 2,3 до 4,6 млн руб. в 2030 г.);
- увеличение доли обрабатывающей промышленности в обороте МСП с 11,8 до 20 % (с 4,9 до 20,9 трлн руб. в 2030 г.);
- увеличение доли занятых на субъектах МСП в численности занятого населения с 25 до 35 % (с 18 до 25 млн чел. в 2030 г.).

Подводя итог, следует сказать, что государственная поддержка на данный момент не столь эффективна, но указанные цели вполне достижимы при условии, что объемы субсидирования не

будут понижаться, не будет увеличиваться налоговая нагрузка на предприятия, дабы пополнить государственный бюджет в период кризиса, и будет обеспечен максимально свободный доступ к заемным средствам.

#### *Библиографический список*

1. Баштыгова, И. Р. Государственная поддержка малого и среднего бизнеса и их роль в экономической системе России в современных условиях / И. Р. Баштыгова // Проблемы современной экономики. – 2016. – № 31. – С. 68–71.
2. Лебединская, И. В. Государственная поддержка субъектов малого бизнеса в условиях кризиса / И. В. Лебединская // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 6-4. – С. 743–745.
3. Осипов, В. А. Малый бизнес в России: современное состояние, проблемы развития, государственная поддержка / В. А. Осипов // Вестник Образовательного консорциума Среднерусский университет. Сер. Экономика и управление. – 2016. – № 7. – С. 47–53.
4. Министерство экономического развития Российской Федерации. – URL: <http://economy.gov.ru/>
5. Управление развития предпринимательства Пензенской области. – URL: <http://smb.pnzreg.ru/CRR>
6. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <http://www.gks.ru/>

## **ИССЛЕДОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ И ПРИЕМОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В АУДИТЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА**

*Н. В. Мамушкина*

*ГБОУ ВО «Нижегородский государственный инженерно-экономический университет», г. Княгинино*

Аннотация. В статье рассматриваются методы проведения аудита затрат на производство продукции животноводства. Исследование современных методов аудита позволило выделить две основные группы методов: общенаучные и специальные, которые применимы в процессе аудиторской проверки затрат на производство продукции животноводства.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, метод, способ, процедура.

# STUDY METHODOLOGICAL APPROACHES AND TECHNIQUES USED IN THE AUDIT ON THE PRODUCTION COSTS OF LIVESTOCK PRODUCTION

*N. V. Mamushkina*

*Nizhny Novgorod State Engineering – Economic University, Knyaginino*

Abstract. The article deals with the methods of the audit costs of livestock production. Research of modern audit methods possible to distinguish two main groups of methods: common scientific and specialty, which are useful in the process of auditing the cost of livestock production.

Key words: audit, auditing activities, methods, techniques, procedures.

Одним из принципиальных моментов при осуществлении аудиторской деятельности является выбор метода исследования. Перед аудитором, как правило, стоит важная задача правильно выбрать необходимый метод.

Методология аудита предусматривает применение совокупности различных методов и методических приемов для наблюдения, изучения и оценки законности совершенных фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Приемы, способы и процедуры составляют методологическую основу аудита. Последнее определяет актуальность развития методологии аудиторской деятельности в исследованиях метода, способа, приемов и процедур аудита. В связи с чем, необходимо изучить нормативные документы в области аудиторской деятельности, а также специальную литературу.

В действующих правилах (стандартах) аудиторской деятельности (ПСАД), федеральных правилах (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД) и федеральных стандартах аудиторской деятельности (ФСАД) определены общие методические подходы к организации и проведению аудита. При этом применение конкретных способов и приемов, выполнение процедур в процессе аудита регламентируется положениями отдельных внутрифирменных стандартов аудита. На сегодняшний день именно этот аспект научного обеспечения аудиторской деятельности является менее разработанным.

Метод в общеизвестном значении – это система принципов, приемов, правил, требований, которыми необходимо руководствоваться в процессе познания [1, с. 31–43]. Другими словами – это те инструменты аудитора, которые позволяют получить полную информацию о деятельности экономического субъекта и установить ее достоверность путем сбора необходимых аудиторских доказательств.

Приемы аудита в экономической литературе, как правило, представлены в формах документальной (формальной), нормативной и фактической проверки. Формальные методы включают осмотр первичных учетных документов и наличие в них обязательных реквизитов. К группе нормативных приемов следует отнести сканирование, т.е. просмотр документов на наличие нетипичных ситуаций, явлений и процессов. Группу фактических приемов составляют осмотр, инвентаризация, наблюдение, лабораторный анализ, контрольный обмер, пересчет активов, пр.

Способ получения аудиторских доказательств, представляет совокупность последовательных действий аудитора. Так в числе распространенных способов следует отметить метод сплошной и выборочной проверки. Первый способ направлен на изучение всей совокупности первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемого лица. Второй способ основан на законах теории вероятности или нестатистических методах.

Процедуры получения аудиторских доказательств являются важным элементом методологии аудиторской деятельности. Под процедурой аудиторской, согласно перечню определений и терминов, используемых в аудиторской деятельности, следует понимать определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения аудиторских доказательств на конкретном участке аудита. Собирая аудиторские доказательства, аудитор может применить одну или несколько процедур. ФСАД 7/2011 и МСА 500 «Аудиторские доказательства» предусмотрены следующие процедуры получения аудиторских доказательств: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, повторное проведение и аналитические процедуры.

Обзор современных методов определения аудиторской деятельности позволил установить, что большинство российских ученых Р. А. Алборов, С. В. Козменкова, М. В. Мельник, Л. И. Хоружий, А. Д. Шеремед, В. П. Суйц [1, 2, 3, 4] выделяют две основных группы методов: общенаучные и специальные. Метод аудита как общий подход к исследованиям базируется на единстве анализа и синтеза, дедукции и индукции, изучении явлений их динамики и взаимосвязей. В данном смысле, метод аудита как общий подход к изучению хозяйственной деятельности экономического субъекта, отражаемой в бухгалтерской информации, составляет основу для аудита. Специальные методы включают процедуры, перечисленные в ФСАД 7/2011.

Рассмотрение всей совокупности методов аудита позволило их применить к области аудита затрат на производство продукции животноводства (рис. 1).

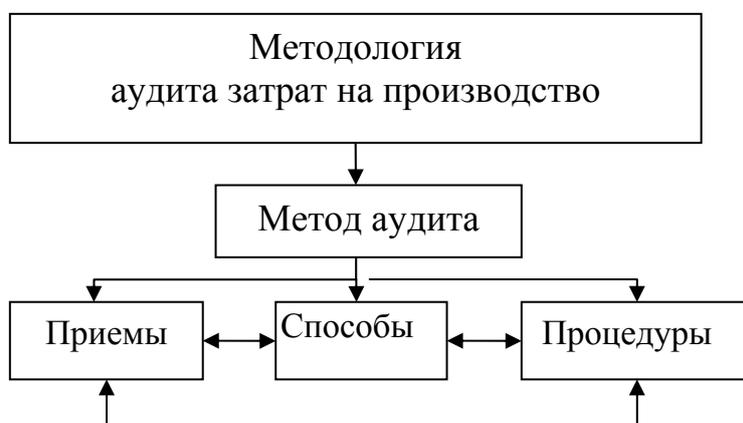


Рис. 1. Компоненты методологии аудита и их взаимосвязь

В аудите затрат на производство продукции животноводства используется широкий спектр методов, приемов, способов и процедур аудита. Содержание объекта проверки, условия и последовательность ее проведения обуславливают порядок выбора компонентов метода аудита.

К примеру, для предварительной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля полезными являются процедуры устного опроса сотрудников, представителей собственника, внутренних аудиторов, сотрудников юридической службы, другим работникам и внешним источникам. В процессе ознакомления с деятельностью аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, аудитор может применять как способы запроса и получения подтверждений от третьей стороны, так и использовать сложные методы, например, в целях оценки способности организации осуществлять свою деятельность непрерывно в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Исходя из понимания систем учета и контроля экономического субъекта, аудитор определяет методы отбора элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств

Приемы документального и фактического контроля использования ресурсов в производстве обусловлены принятыми в организации способами отражения в бухгалтерском учете, технологическими особенностями производства продукции животноводства, видами ресурсов.

Важное значение имеют аналитические методы, которые применяются на всех этапах аудита. К наиболее распространенным

аналитическим процедурам относят анализ тенденций, зависимостей, коэффициентов и др. Для выявления закономерностей и количественных взаимосвязей между основными факторами производства и определения количественного значения отдельных факторов в формировании себестоимости целесообразно использование методов выборочного и сравнительного анализа [3]. Использование приемов экономического анализа позволяет выявить случаи расхождения отдельных показателей себестоимости продукции в первичных документах и отчетной информации, вскрывать подлоги на счетах бухгалтерского учета и другие нарушения [5].

Таким образом, область использования аналитических процедур, а также других элементов методики аудита затрат на производство определяются характером решаемой проблемы и целью исследования. Метод своей деятельности аудитор определяет самостоятельно, исходя из законодательства и своего профессионального суждения.

#### *Библиографический список*

1. Козменкова, С. В. Аудит: проблемные вопросы и пути развития / С. В. Козменкова, С. А. Кемаева // Аудиторская деятельность. – 2015. – № 3 (345). – С. 31–43.
2. Мельник, М. В. Основы аудита / М. В. Мельник. – М. : ИНФРА-М, 2008. – 368 с.
3. Алборов, Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК / Р. А. Алборов. – М. : Дело и сервис, 2004. – 464 с.
4. Шеремет, А. Д. Аудит / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 448 с.
5. Тимченко, В. А. Аналитические процедуры при проведении аудита в сельскохозяйственном производстве по специальным аудиторским заданиям / В. А. Тимченко // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 5.

## **РАЦИОНИРОВАНИЕ КАПИТАЛА: ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ВНЕШНЕТОРГОВОГО ПРОЕКТА**

*О. В. Мартынова*

*ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»,  
г. Орел*

Аннотация. Участники внешнеторгового рынка оптимизируют свою деятельность, повышают эффективность инвестирования и доходность бизнеса, что обусловлено стремлением организаций не допустить своего банкротства в текущей экономиче-

ской ситуации. Решение по капиталовложению требует оценки эффективности альтернативных проектных предложений с использованием различных методов анализа инвестиций, учитывающих как финансовые, так и нефинансовые факторы.

Ключевые слова: эффективность, внешнеторговый проект, капиталовложения, методы оценки, чистая приведенная стоимость, инвестиционные решения, акционерная стоимость.

## **CAPITAL RATIONING: MANAGEMENT TOOL EFFICIENCY OF THE FOREIGN TRADE PROJECT**

*O. V. Martyanova*

*Oryol State University of Economics and Trade, Oryol*

Abstract. Participants of the foreign trade market optimize the activities, increase efficiency of investment and profitability of business that is caused by the aspiration of the organizations not to allow the bankruptcy in the current economic situation. The decision on capital investment requires an efficiency evaluation of alternative project offers with use of various methods of the analysis of the investments considering both financial, and non-financial factors.

Keywords: efficiency, foreign trade project, capital investments, evaluation methods, net present value, investment decisions, shareholder value.

В современных условиях принимать долгосрочные решения, включающие в себя оценку планируемых инвестиций, расходов, распределенных на несколько лет, выгод от капиталовложений, сложно, особенно, когда Россия перешла к однолетнему бюджетному планированию вместо трехлетнего. Процесс принятия решения по выбору инвестиционных проектов и определению суммы капиталовложений подвержен влиянию факторов неопределенности. Поэтому жизнеспособность внешнеторгового проекта зависит не только от его доходности, но и от степени риска, связанного с доходностью.

Оценка эффективности инвестиций при капитальном бюджетировании позволяет принять решение об объеме средств, который должен быть привлечен на исполнение внешнеторгового проекта. В современных условиях методики, используемые для оценки финансовой привлекательности инвестиций, позволяющие принять решение по капиталовложению, необходимо дополнять новым инструментарием, для получения ожидаемого эффекта.

Процесс, посредством которого организация-участница внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) определяет возможные проекты, является стратегическим. Методы оценки стратегических моделей, среди которых чистая приведенная стоимость, окупаемость, внутренняя норма рентабельности, бухгалтерская

норма прибыли, не являются взаимоисключающими и для оценки эффективности инвестиций организации-участницы ВЭД могут использовать совокупность методов, что позволяет рассматривать несколько вариантов альтернативных решений. Оценка затрат и выгод от предлагаемых проектов капиталовложения только с использованием финансовых методов требует пересмотра, так как преимущества проекта могут определяться факторами, расходы и доходы по которым нельзя выразить в финансовых терминах, например, укрепление имиджа организации и продвижение бренда, повышение уровня компетентности в сфере новой технологии, изменение доли рынка.

Пересмотру подлежат и подходы к оценке внешнеторговой деятельности, эффективность которой лежит в плоскости увеличения конкурентоспособности продукции отечественных производителей на мировом рынке. Сегодня Правительство России предпринимает меры, направленные на поддержание организаций, поставляющих на экспорт несырьевую продукцию, среди которых наиболее значимой является возврат НДС для несырьевой продукции. Созданы институты поддержки экспорта – Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций (ЭКСАР), Российский экспортный центр (РЭЦ), оказывающий помощь экспортерам в режиме «единого окна», Российский фонд прямых инвестиций (РФПИ), который вместе с ведущими инвесторами мира вкладывает средства в перспективные российские организации.

Особое место в развитии экспорта отведено малому бизнесу, для поддержки которого создана специальная Корпорация (МСП). Гарантии, выдаваемые МСП, позволяют предпринимателю реализовать свой экспортный потенциал при наличии четких показателей эффективности и сроков вывода своей конкурентоспособной продукции на международный рынок. Однако конкурентный товар производится на импортном оборудовании и из сырья, поставленного в Россию по внешнеторговым контрактам. Поэтому ограничение импорта ведет к сокращению экспортных поставок, в связи с чем импортозамещение требует политики «тонких настроек» положительный эффект от которой проявится спустя три-четыре года. Стратегия импортозамещения будет успешной, если в ее основе будет лежать не попытка «...вытеснения импортных товаров с внутреннего рынка...» [1, с. 11], а программа, направленная на улучшение инвестиционного климата с целью поддержки конкурентоспособных организаций. Это в свою очередь потребует наличия квалифицированных кадров, современного оборудования, отсут-

ствие которых является сдерживающим фактором при принятии решений по долгосрочным внешнеторговым проектам.

Управленческие решения организаций-участниц ВЭД нуждаются в обосновании финансовых последствий осуществления долгосрочных проектов. Одним из методов оценки проектных предложений, в том числе и в сфере внешней торговли, является чистая приведенная стоимость (*NPV*). Акционерная стоимость будет максимизирована, если принимать внешнеторговые проекты, у которых чистая приведенная стоимость положительна, что возможно, если приведенная стоимость будущих денежных притоков превышает приведенную стоимость оттоков. В противном случае, предложение следует отклонить. Несмотря на простоту правила, метод имеет ряд недостатков, среди которых можно выделить следующие:

- оценка денежных потоков, являясь прогнозной, может оказаться ошибочной;
- не учитывается скорость возврата средств по исходному капиталовложению;
- стратегия, выстроенная на данном показателе, может вызывать трудности у менеджеров, не связанных с финансами;
- отсутствие единой позиции в отношении того, какой показатель использовать в качестве ставки дисконтирования.

Считаем, что другие методы оценки эффективности инвестиций во внешнеторговой сфере не обеспечивают максимизации акционерной стоимости, несмотря на то, что они широко используются. Методика чистой приведенной стоимости основывается на теории «временной стоимости денег», которая позволяет принять оптимальное решение, в том числе и по вопросу замены актива, когда решение должно содержать информацию о том, чем заменить выбывающее основное средство.

В условиях экономической неопределенности организация-участница ВЭД может быть ограничена в денежных средствах, которые можно инвестировать в долгосрочные внешнеторговые проекты, поэтому необходимо провести анализ его условий. В приведенном ниже примере представлена процедура принятия решения по вопросу целесообразности покупки или аренды производственной линии организацией, поставляющей свою продукцию на экспорт. Информационная база, на основе которой проводилось исследование, представлена в табл. 1.

Для принятия решения необходимо определить чистую приведенную стоимость, расчет которой представлен в табл. 2.

Таблица 1

## Информационная база для анализа

Показатель	Единица измерения	Актив А	Актив В
Срок службы	лет	16	11
Остаточная стоимость	долл. США	0,00	49 000,00
Условия покупки:			
– цена	долл. США	376 250,00	175 000,00
– отсрочка платежа	дн.	0	0
Условия аренды:			
– авансовые платежи	долл. США/г.	63 000,00	31 500,00
– срок аренды	лет	16	11
– предусмотрен возврат актива по окончании срока аренды арендодателю		нет	да
Стоимость капитала	%/г.	17	

Таблица 2

## Оценка NPV стоимости активов

Показатель	Единица измерения	Актив А	Актив В
Фактор дисконтирования			
– год			
11			0,178
1–11			4,836
1–15		5,324	
Приведенная стоимость затрат на приобретение	долл. США	376 250,00	166 278,00
Приведенная стоимость затрат на аренду	долл. США	398 412,00	152 334,00

Благодаря проведенным расчетам становится возможным сделать вывод о том, что актив А целесообразно покупать, тогда как наименее затратным вариантом по активу В является его аренда.

Считаем, что в условиях экономической неопределенности, когда участники внешнеторговых отношений делают акцент на структурное финансирование, метод оценки капиталовложений посредством чистой приведенной стоимости позволяет принимать оптимальное решение, если целью является максимизация акционерной стоимости.

Так как инвестиционный процесс представляет собой цикл, а не отдельное событие, то финансовая оценка внешнеторговых проектов является только частью инвестиционного процесса, который

нуждается в постпроектном анализе, позволяющим определить правильность первоначально принятого решения. Поэтому она представляет собой перспективную оценку, которая должна выполняться в рамках системы мониторинга проекта, осуществляемого в сфере внешней торговли.

Оценку завершеного внешнеторгового проекта необходимо проводить не только для того, чтобы в полном объеме выявить затраты и определить полученные доходы, но и для формирования выводов, что помогает при принятии решений в условиях неопределенности, стимулируя менеджмент организации к ответственному поведению.

Таким образом, данный вид оценки не является методом контроля, а выступает инструментом управления для улучшения планирования в будущем, так как постпроектная оценка обладает рядом преимуществ, которые относятся как к будущим инвестиционным решениям, так и к самой системе инвестиционных оценок, что, в конечном итоге, повышает эффективность капиталовложений в сфере внешней торговли.

#### *Библиографический список*

1. Медведев, Д. А. Социально-экономическое развитие России: обретение новой динамики / Д. А. Медведев // Вопросы экономики. – 2016. – № 10. – С. 5–30.

## **К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКИХ ВУЗОВ**

*И. Г. Мешкова, Н. А. Наумова*

*ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет»,  
г. Новосибирск*

Аннотация. В статье представлены результаты мониторинга эффективности деятельности российских вузов в 2012–2015 гг., выделены ключевые показатели эффективности, трансформация их состава за рассматриваемый период, проведен краткий сравнительный анализ ключевых показателей эффективности крупных вузов г. Новосибирска.

Ключевые слова: высшее образование, мониторинг эффективности вузов, государственные вузы, критерии эффективности вузов.

# ON THE PERFORMANCE OF RUSSIAN SCHOOLS

*I. G. Meshkova, N. A. Naumova*

*Novosibirsk State Technical University, Novosibirsk*

Abstract. The article presents the results of performance monitoring of Russian universities in 2012–2015, highlights the key performance indicators, the transformation of their composition during the period, held a brief comparative analysis of the key performance indicators of the major universities of Novosibirsk.

Key words: higher education, and monitoring the effectiveness of universities, state universities, the criteria for the effectiveness of schools.

Приоритетное внимание к вопросам образования, в том числе высшего образования, является важнейшей государственной задачей, от успешного решения которой зависит качество человеческого капитала и конкурентоспособность экономики страны в целом. В этой связи главной целью системы высшего образования является формирование качественно нового уровня его развития, отвечающего требованиям государства и общества. В последние десятилетия, как известно, в России наблюдался значительный рост числа вузов, большая часть которых приходилась на негосударственный сектор, что в итоге привело к снижению качества подготовки выпускников вузов и стало основанием для издания Президентом РФ Указа от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» [1].

В рамках реализации данной государственной политики Министерством образования и науки РФ были проведены мероприятия по мониторингу эффективности деятельности государственных образовательных учреждений, результаты которого включили данные о 502 государственных вузах и 930 филиалах. Мониторинг вузов в 2012 г. включал в общей сложности около 50 показателей, сгруппированных по основным направлениям деятельности вуза: образовательная деятельность; научно-исследовательская деятельность; международная деятельность; финансово-экономическая деятельность; инфраструктура [2].

В рамках мониторинга считалось, что к числу эффективных относятся вузы, которые соответствуют любым 2, а филиал при соблюдении любых 4 и более показателей. Таким образом, по результатам мониторинга на 2012 г. к неэффективным вузам были отнесены 29 образовательных организаций и 257 филиалов. В результате проведения анализа результатов оценочных мероприятий 2012 г. показатели и критерии, по которым образовательные организации

можно отнести к группе неэффективных, были доработаны. Среди наиболее значительных можно выделить следующие: часть образовательных организаций вошла в группу вузов, имеющих специфику деятельности; внедрен показатель, который характеризует уровень трудоустройства выпускников; скорректирована формула для расчета показателей по международной деятельности.

По данным мониторинга, осуществленного в 2013 г. среди образовательных учреждений требующих реорганизации, признаны 7 государственных вузов и 57 филиалов. Но, следует отметить, что 78 % высших учебных заведений, признанных неэффективными в 2012 г. по результатам мониторинга 2013 г. вошли в число эффективных [3].

В рамках мониторинга эффективности деятельности вузов в 2014 г., вводится дополнительный показатель для вузов без специфики деятельности: численность сотрудников ППС, которые имеют ученые степени кандидата и доктора наук, а для признания вуза «эффективным», необходимо было выполнение условий по 4-м показателям эффективности. В результате в число высших учебных заведений, у которых были отмечены самые низкие показатели эффективности, вошли 62 государственных вуза и 478 филиалов.

В 2015 г. трансформация состава показателей и оценочных критериев была продолжена, так был исключен критерий, характеризующий инфраструктуру, и введен критерий, отражающий величину средней заработной платы ППС; изменена методика расчета показателя эффективности, который характеризует трудоустройство выпускников. В рамках проведенного исследования данные представили 900 вуза и 1232 филиала. По его итогам отмечено, что 57 вузами и 142 филиалами было выполнено менее 4-х показателей мониторинга [4].

В табл. 1 представлены результаты мониторинга эффективности деятельности крупных вузов г. Новосибирска: Новосибирский государственный технический университет, Новосибирский государственный университет экономики и управления, Новосибирский государственный медицинский университет, Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики [5].

Таблица 1

**Результаты мониторинга эффективности деятельности крупных вузов  
г. Новосибирска в период 2013–2015 гг.**

Показатель	2013				2014				2015						
	Фактическое значение			Пороговое значение	Фактическое значение			Пороговое значение	Фактическое значение			Пороговое значение			
	НГУ	НГУЭУ	НГМУ		СибГУТИ	НГУ	НГУЭУ		НГМУ	СибГУТИ	НГУ		НГУЭУ	НГМУ	СибГУТИ
Образовательная деятельность	62,78	58,21	65,5	63,25	60	67,02	65,88	68,96	60,25	60	62,47	64,95	69,73	64,55	60
Научно-исследовательская деятельность	289,02	101,36	21,58	98,69	50	181,05	22,17	24,49	93,83	51,28	220,1	51,31	37	50,24	51,28
Международная деятельность	12,98	0,91	7,28	5,04	1	14,97	1,71	8,23	4,82	1	16,08	1,75	8,3	7,01	1
Финансово-экономическая деятельность	1688,96	2158,52	1360,34	1883,33	1100	1566,11	1825,95	1550,24	1826,64	1327,57	2024,39	1804	1505,29	1412,4	1327,57
Инфраструктура	12,31	7,3	17,06	11,35	11	12,1	7,37	14,70	11,67	13,92	–	–	–	–	–
Заработная плата ППС	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	140,1	147,52	164,76	142,99	125
Трудоустройство	98,759	98,957	99,476	98,915	97,759	99,399	99,405	100	98,919	97,778	90	80	80	80	75
Дополнительные показатели	–	–	0,75	–	–	5,29	2,78	0,16	2,34	2,78	4,97	2,71	70,85	4,03	2,78

По результатам мониторинга показателя, характеризующего международную деятельность в период с 2013–2015 гг. НГТУ значительно опережает другие вузы г. Новосибирска. По показателю научно-исследовательской деятельности на протяжении всего периода наилучшие результаты достигнуты в НГТУ, причем фактические значения данного показателя значительно превышают пороговые уровни. По показателю образовательной деятельности фактические значения находятся приблизительно на одном уровне у всех вузов, но наилучшие их значения за весь период показал НГМУ. По показателю финансово-экономической деятельности лидирующую позицию за 2013 и 2014 гг. занял НГУЭУ, а в 2015 г. первым стал НГТУ. По показателю трудоустройство в 2013–2014 гг. лидирующую позицию занимает НГМУ, а в 2015 г. самое высокое значение показывает НГТУ. Сравнительный анализ результатов мониторинга вузов г. Новосибирска, показал, что фактические значения большей части показателей деятельности, значительно превышающих пороговые значения за весь период анализа, также характерны для этого вуза.

Резюме: мониторинг эффективности деятельности вузов явление актуальное, позволяющее выделять доминирующие позиции вузов, накапливать информационно-аналитическую базу для улучшения показателей по различным видам их многогранной деятельности, определять и развивать приоритетные направления, тем самым способствуя повышению уровня развития общества.

#### *Библиографический список*

1. Указ Президента РФ от 7 мая 2012 г. № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» // СПС «КонсультантПлюс».
2. Левашов, М. А. Критерии оценки эффективности российских вузов в России / М. А. Левашов // Международный научный журнал «Символ науки». – 2016. – № 2. – С. 48–54.
3. Путило, Н. В. Образовательное законодательство России. Новая веха развития : моногр. / Н. В. Путило, Н. С. Волкова. – М. : Юриспруденция, 2015. – 480 с.
4. Резник, Г. А. Оценка деятельности вузов как индикатор их эффективности / Г. А. Резник, Д. Р. Амирова, М. А. Курдова // Сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. (г. Пенза, 2015). – Пенза, 2015. – С. 46–52.
5. Информационно-аналитические материалы по мониторингу эффективности деятельности вузов. – URL: <http://indicators.miccedu.ru/monitoring/?m=vpo> (дата обращения: 05.11.2016).

# **АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ-ИСПОЛНИТЕЛЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА (ГОЗ)**

*Р. Г. Михайленко, П. В. Колесник*

*ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»,  
г. Ростов-на-Дону*

Аннотация. Предложены рекомендации по организации и методике раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организациями-исполнителями государственного оборонного заказа (ГОЗ). Разработана форма регистра учета для группировки фактических затрат на исполнение ГОЗ.

Ключевые слова: заказ, продукция, себестоимость, бухгалтерский учет, метод учета, регистр учета.

## **RELEVANT ISSUES OF SEPARATE ACCOUNTING OF RESULTS OF ACTIVITY OF THE ENTERPRISES-EXECUTORS OF THE STATE DEFENSE ORDER (SDO)**

*R. G. Mikhaylenko, P. V. Kolesnik*

*Rostov State Economic University, Rostov-on-Don*

Abstract. Recommendations on organization and methods of separate accounting of financial and economic activities of organizations-executors of state defense order (SDO). The developed form of the register to group the actual cost for execution of the SDO.

Key words: ordering, production, cost accounting, method of accounting, Ledger accounting.

В настоящее время Российская Федерация вкладывает значительные средства в обеспечение деятельности оборонно-промышленного комплекса (далее – ОПК). Так, в 2016 г. на национальную оборону в федеральном бюджете Российской Федерации предусмотрена сумма 1 003 млрд руб. В соответствии с п. 1 и п. 2 ст. 8 Федерального закона № 275-ФЗ от 29.12.2012 «О государственном оборонном заказе» головные исполнители и исполнители ГОЗ обязаны обеспечить ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному контракту [1].

Правила ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово – хозяйственной деятельности утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации

№ 47 от 19.01.1998 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности [2]. Данный документ устанавливает общие требования к организации раздельного учета, но не содержит методического обеспечения, позволяющего осуществлять ведение раздельного учета на практике. В связи с этим проблемы организации и методики ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организациями-исполнителями государственного оборонного заказа являются актуальными.

Изучению указанной проблемы посвящены работы Афониной С. А., Вороновой Е. Ю., Редченко К. И., Толкачева С. А., Черненко А. Ф. и других исследователей. К сожалению, на сегодняшний день ни в теории, ни на практике не выработан единый подход к ведению раздельного учета, что увеличивает риск выявления нарушений контролирующими исполнением ГОЗ структурами.

Раздельный учет себестоимости и финансовых результатов организуется посредством открытия отдельных заказов для каждого контракта и указания идентификатора государственного контракта в качестве дополнительного аналитического признака в системе бухгалтерского учета.

Как отмечают Черненко А. Ф. и Афонина О. А., только позаказный метод учета удовлетворяет выдвигаемым нормативными документами, регулирующими ГОЗ, требованиям, в частности Приказом Минпромэнерго РФ № 200 от 23.08.2006.

При выполнении ГОЗ объектом калькулирования затрат является отдельный производственный заказ. На наш взгляд, для максимально точного учета затрат целесообразно открывать заказы на каждую поставочную позицию по государственному контракту. Затраты группируются в бухгалтерском учете в разрезе каждого заказа с детализацией по статьям затрат, предусмотренных калькуляцией на основании данных первичных документов.

В случае, если госконтрактом предусмотрено большое количество мелких поставочных позиций (например, выпуск запасных частей, лопастей несущего винта вертолета и т.д.) и калькулирование затрат по отдельным заказам неоправданно увеличивает трудоемкость учета, допускается открытие серийных заказов на группу однородных изделий по одному контракту. По нашему мнению, такой подход не противоречит 275-ФЗ от 29.12.2012 и Постановлению Правительства РФ 47 от 19.01.1998. При этом калькуляционная единица принимается равной натуральному измерению, принятому для данного вида продукции в стандартах или технических условиях.

Состав затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу определен Приказом Минпромэнерго РФ № 200 от 23.08.2006 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» [3].

Согласно п. 3 Постановления Правительства 47 от 19.01.1998 г. группировка фактических затрат должна осуществляться в специальных регистрах аналитического учета. В табл. 1 в качестве примера предложена разработанная примерная форма карточки заказа, в которой затраты будут накапливаться в разрезе статей калькуляции.

Таблица 1

**Форма карточки заказа для группировки затрат**

Карточка заказа № _____ наименование заказа _____															
Оборот	Дата		Журнал	Счет	Затраты на материалы всего, в том числе (по видам затрат на материалы в соответствии с номенклатурой затрат и ТЗР)	Затраты на оплату труда основных производственных рабочих всего, в том числе (основная, дополнительная заработная плата)	Страховые взносы на обязательное социальное страхование всего	Затраты на подготовку и освоение производства по нормам всего, в том числе	Затраты на специальную технологическую оснастку всего, в том числе	Общепроизводственные затраты всего, в том числе	Общехозяйственные затраты распределяемые на государственный оборонный заказ всего, в том числе	Специальные затраты всего, в том числе	Прочие производственные затраты всего, в том числе	Внепроизводственные затраты всего, в том числе	Всего
	Месяц	Год													
<i>Сальдо на XX.XX.XXXX (начало периода)</i>															
<i>Сумма, включенная в калькуляцию (согласованная с заказчиком)</i>															
<i>Перерасход (остаток) на XX.XX.XXXX</i>															
ДЕБЕТ															
<i>Оборот ДЕБЕТ:</i>															
КРЕДИТ															
<i>Оборот КРЕДИТ:</i>															
<i>Сальдо на XX.XX.XXXX (конец периода)</i>															
<i>Сумма, включенная в калькуляцию (согласованная с заказчиком)</i>															
<i>Перерасход (остаток) на XX.XX.XXXX</i>															

В части прямых затрат она заполняется по данным бухгалтерского учета по мере возникновения расходов. Накопление сводной информации о косвенных расходах, понесенных за отчетный период, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета в разрезе статей затрат идентичным статьям калькуляции. Распределение косвенных расходов производится последовательно в разрезе каждой статьи затрат пропорционально соответствующей базе.

Для формирования финансового результата от реализации продукции по ГОЗ помимо информации о полной себестоимости необходимо аккумулировать данные о полученных доходах, т.е. выручке от продажи продукции по контрактам с государственными заказчиками. Получение данной информации в системе бухгалтерского учета не вызывает затруднений при условии организации аналитического учета выручки от продажи в разрезе, как минимум, контрагентов и договоров.

Таким образом, предложенные рекомендации по организации и методике раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности позволяют организациям-исполнителям государственного оборонного заказа вести раздельный учет в соответствии с требованиями действующих нормативных документов. Это способствует повышению прозрачности использования бюджетных средств, предназначенных для укрепления обороноспособности государства, а также обеспечению бережного и эффективного их расходования.

#### *Библиографический список*

1. Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» // СПС «КонсультантПлюс».
2. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности» // СПС «КонсультантПлюс».
3. Приказ Минпромэнерго России от 23.08.2006 № 200 «Об утверждении Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения, поставляемой по государственному оборонному заказу» // СПС «КонсультантПлюс».

# ПРОБЛЕМЫ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

*Т. В. Никишина, А. В. Алькова, Г. Ю. Куряева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В данной статье рассмотрена проблема продовольственной безопасности на современном этапе. Целью исследования является раскрытие современных аспектов продовольственной безопасности, анализ уровня продовольственной безопасности в России и выявление ее основных проблем. В результате были даны рекомендации по решению данной проблемы.

Ключевые слова: продовольственная безопасность, санкции, внешнеэкономический экспорт, импортозамещение.

## PROBLEMS OF FOOD SECURITY AT THE PRESENT STAGE

*T. V. Nikishina, A. V. Alkova, G. Yu. Kuryaeva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In this article the problem of food security at the present stage is considered. A research purpose is disclosure of modern aspects of food security, the analysis of level of food security in Russia and identification of its main problems. Recommendations about the solution of this problem were as a result made.

Key words: food security, sanctions, external economic export, import substitution.

Продовольственная безопасность - сложная и многоаспектная проблема, которая носит как международный, так и государственный характер, а также затрагивает каждого отдельного человека, каждую социальную группу населения, так как продовольствие является стратегическим товаром.

В настоящее время в России обострилась проблема обеспечения продовольственной безопасности, уже долгие годы обсуждаемая российскими учеными и политиками. Цель данного исследования: раскрыть современные аспекты продовольственной безопасности в России выявить ее основные аспекты продовольственной безопасности. Основные проблемы продовольственной безопасности:

- 1) низкий уровень качественной и безопасной продукции;
- 2) снижение высокой зависимости от импорта;
- 3) отсутствие соответствующих доходов у потребителей.

Основные задачи обеспечения продовольственной безопасности:

- 1) своевременное выявление угроз продовольственной безопасности;

- 2) развитие отечественного производства в продовольствии;
- 3) поддержание физической и экономической доступностей для каждого гражданина страны безопасных пищевых продуктов.

Основополагающим фактором достижения производственной безопасности является соответствие доходов. Необходим их рост, а также сокращение масштабов бедности населения, который определяет экономическую доступность продовольствия [1, с. 23].

В России уже долгое время складывается парадоксальная ситуация, когда уровень минимального размера оплаты труда находится ниже прожиточного минимума. Эта проблема сегодня является настолько острой, что представляет серьезную угрозу биологическим основам здоровья и жизнедеятельности россиян. Большинство продовольственных товаров поставляются в Россию по демпинговым ценам. К тому же нередко импортные продукты питания бывают низкого качества, экологически опасными и даже запрещенными в развитых странах. Главной причиной роста импорта продовольствия в России является разрушение экономического потенциала страны, в первую очередь сельского хозяйства и смежных с ним отраслей. Для насыщения рынка продовольственными товарами и восстановление продовольственной безопасности необходимо пересмотреть программы выхода аграрного кризиса, разработать меры, направленные на ликвидацию угроз продовольственной безопасности. На российском рынке мяса птицы наблюдается значительный рост производства. В России работают 600 птицефабрик, в том числе 169 бройлерных. В связи со значительным ростом цен на сырье, особенно на мясо на 10–15 % выросла доля заменителей мясного сырья. Это приводит к снижению качества конечной продукции, так и к росту цен на высококачественные колбасы. Существенно возросли объемы потребления и производства полуфабрикатов, на 15 % вырос объем производства варенных колбас, а объем дорогих копченых колбас сократился.

Во всем мире, а особенно в России серьезной проблемой в области питания населения является дефицит белка. Это повлекло за собой развитие во всем мире и в РФ индустрии пищевых и биологических активных добавок, призванных возместить этот дефицит и создать продукты повышенной пищевой ценности. Из 10 образцов варенных колбас «Докторская» и «Молочная» во всех без исключения выявлен дефицит белка, компенсируемый влагой. Низкое качество продукции совсем не гарантирует низкой цены. Надо сказать, что на продукты питания в среднем уходит 30 % бюджета российских семей [2, с. 45].

В рамках импортозамещения благодаря антисанкциям, у российских сельхозпроизводителей появились огромные возможности для наращивания производства. Задача обеспечения страны продуктами собственного производства стала особенно актуальной в августе 2014 г. Тогда Россия ограничила импорт продовольственных товаров из стран, которые в связи с событиями вокруг Крыма и Украины ввели в отношении нее санкции – США, государств Евросоюза, Канады, Австралии и Норвегии. Под запрет попали мясо, колбасы, рыба и морепродукты, овощи, фрукты, молочная продукция. В июне 2015 г. в ответ на продление санкций Россия продлила действие продуктового эмбарго на год – до 5 августа 2016 г. При этом список запрещенных к ввозу продуктов несколько изменился: из него была исключена молодь устриц и мидий; запрещен ввоз любых сыров; правила ввоза безлактозных молочных продуктов ужесточены.

Спустя более года действия продовольственных контрсанкций, можно сказать, что в целом российские сельхозпроизводители достаточно успешно справились с замещением импорта иностранных продуктов. По данным Росстата, в 2015 г. объем сельскохозяйственного производства вырос на 3,7 %, превысив 4 трлн руб., а за восемь месяцев 2016 г. выпуск продукции сельского хозяйства увеличился на 1,8 % – до 2,452 трлн руб. С августа 2015 г. существенно выросли объемы производства мяса и мясной продукции, молока, сыров. Россия практически полностью обеспечивает собственные потребности в мясе птицы и начала экспортировать этот вид мяса. На ускорение импортозамещения в 2019–2020 гг. будет выделено более полутриллиона рублей [3].

Далее рассмотрим региональные особенности обеспечения продовольственной безопасности в Пензенской области. Пензенская область располагает достаточным производственным потенциалом и в значительной степени обеспечивает себя продуктами питания. В регионе имеется многоотраслевая пищевая и перерабатывающая промышленность, способная осуществлять поставки за пределы Пензенской области. В пищевой и перерабатывающей промышленности работает свыше 1600 предприятий. Сельхозтоваропроизводители Пензенской области по итогам I квартала 2016 г. произвели продукции на сумму 8 млрд 149, 6 руб. в фактически действовавших ценах. В сопоставимой оценке данный показатель на 13 % выше, чем за аналогичный период 2015 г. Наиболее развитые производственные отрасли: мясная промышленность (ОАО «Мясоптицекомбинат "Пензенский"»), маслосыродельная и молоч-

ная промышленность, кондитерская промышленность (ЗАО «Пензенская кондитерская фабрика» и др.). Пищевая продукция этих товаропроизводителей экспортируется в страны ближнего и дальнего зарубежья. Внешнеэкономический экспорт Пензенской области в 2016 г. составил 360 млн долл. Это на 18 % больше, чем в прошлом году [4].

Для решения продовольственной проблемы безопасности необходимо четко определить приоритеты производства сельскохозяйственной продукции для обеспечения потребностей пищевой и перерабатывающей промышленности региона. Анализ ситуации на рынке продовольствия Пензенской области проведенный с учетом региональных особенностей обеспечения продовольственной безопасности в Пензенской области выявил основные проблемы, существующие в настоящий момент в пищевой и перерабатывающей промышленности агропромышленного комплекса Пензенской области: недогрузка производственных мощностей, трудности со сбытом продукции, ослабление производственно-хозяйственных связей, высокие входные барьеры.

Таким образом можно сделать вывод: Россия намерена последовательно реализовывать свою продовольственную политику на основе импортозамещения независимо от санкций Запада и экономической ситуации в мире. Стратегические цели здесь остаются неизменными – создание современного сельского хозяйства, высокотехнологичного пищевого сектора, конкурентоспособной системы торговли, современного машиностроения. Для решения продовольственной безопасности необходимо определить приоритеты производства продукции для обеспечения потребностей пищевой и перерабатывающей промышленности. Все это должно стать прочной базой для продовольственной безопасности страны.

#### *Библиографический список*

1. Михайлушкин, П. В. Условия и основные критерии обеспечения продовольственной безопасности / П. В. Михайлушкин // Научный журнал КубГАУ. – 2013. – № 92(08). – URL: <http://ej.kubagro.ru/2013/08/pdf/09.pdf>
2. Котова, Л. Г. Обеспечение качества продовольствия – необходимое условие реализации продовольственной безопасности России / Л. Г. Котова, Л. Н. Крапчина // Российское предпринимательство. – 2014. – № 17(263). – Сентябрь.
3. Сайт Росстата. – URL: <http://www.gks.ru>
4. Сайт Пензастата. – URL: <http://pnz.ru>

# **ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ПЕНЗЕНСКУЮ ОБЛАСТЬ КАК ОДНО ИЗ НАПРАВЛЕНИЙ ВНЕШНИХ СВЯЗЕЙ**

*Л. Г. Розен, Аль Аали Хуссейн Кадхим Али, Туати Туами*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье анализируются статистические данные поступивших иностранных инвестиций. Приводятся меры для увеличения объема иностранных инвестиций, привлекаемых в экономику Пензенской области.

Ключевые слова: страны-инвесторы, объем инвестиций, инвестиционные преимущества, привлечение инвестиций, федеральная целевая программа, инвестиционные форумы.

## **FOREIGN INVESTMENTS TO THE PENZA REGION, AS ONE OF THE DIRECTIONS OF EXTERNAL RELATIONS**

*L. G. Rosen, Al Aali Hussain Kadkhym Ali, Tuati Tuami*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In article statistical data of the arrived foreign investments are analyzed. Measures for increase in amount of the foreign investments attracted in economy of the Penza region are given.

Key words: the countries-investors, the volume of investment, investment benefits, investment attraction, the federal target program, investment forums.

Основными странами-инвесторами в экономику РФ в 2015 г., как и в 2014 г. стали Швейцария, Нидерланды и Кипр. Значительно вырос объем иностранных инвестиций и Люксембурга.

Среди федеральных округов лидером по объему привлеченных иностранных инвестиций является Центральный федеральный округ, на который приходится 71,4 % от общего объема привлеченных иностранных инвестиций в экономику РФ. Приволжский федеральный округ занимает пятое место среди округов РФ (3,7 %), уступая Центральному федеральному округу, Уральскому (9,5 %), Северо-Западному (5,4 %) и Дальневосточному (5,2 %) федеральным округам.

В Приволжском федеральном округе сосредоточено более 23 % всего промышленного производства России, 85 % российского автопрома, 65 % авиастроения, 40 % нефтехимии, 30 % судостроения.

По Приволжскому федеральному округу лидерами по поступлению инвестиций из-за рубежа являются Самарская область (26,8 %), Пермский край (24,5 %) и Нижегородская область (14,3 %). Доля

иностранных инвестиций, привлеченных в экономику Пензенской области, составила 0,7 % от общего объема иностранных инвестиций в Приволжский федеральный округ (рис. 1, табл. 1) [1].

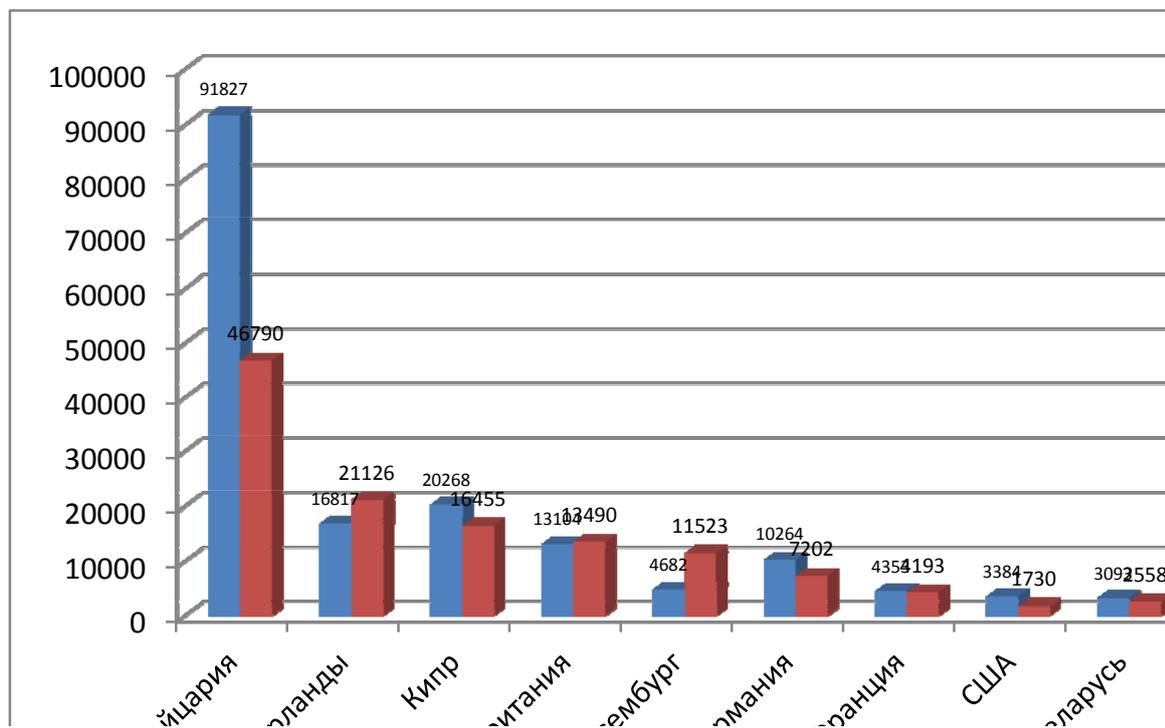


Рис. 1. Изменение объема поступивших иностранных инвестиций в экономику России по основным странам-инвесторам

Таблица 1

**Иностранные инвестиции в экономику Пензенской области, долл.**

	2014	Удельный вес, %	2015	Удельный вес, %	Изменение к предыдущему году, %
Всего	45831,20	100,00	91772,40	100,00	100,24
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	2050,50	4,47	38472,80	41,92	1776,26
Строительство	12852,70	28,04	29742,10	32,41	131,41
Обрабатывающие производства	21075,00	45,98	17104,80	18,64	-18,84
Оптовая и розничная торговля	3,00	0,01	2942,70	3,21	97990,00
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	9796,00	21,37	2735,90	2,98	-72,07
Транспорт и связь	53,9	0,12	774	0,84	1335,99

За 2015 г. объем иностранных инвестиций, привлеченных в экономику Пензенской области, увеличился в 2 раза. Основными направлениями привлечения иностранных инвестиций в Пензенскую область являются сельское хозяйство, строительство и обрабатывающие производства [2].

Главными странами-инвесторами в 2015 г. стали Сейшелы, Китай, Нидерланды и Кипр (рис. 2).

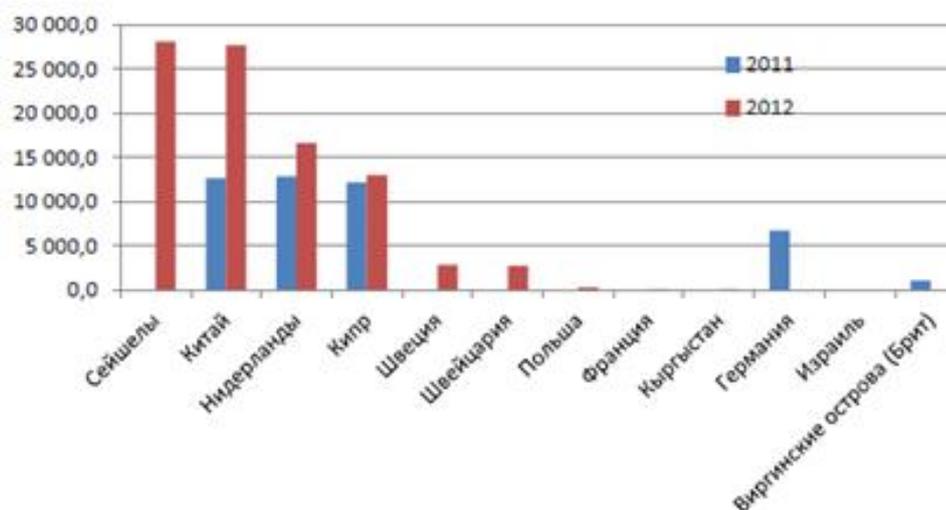


Рис. 2. Основные страны-инвесторы экономики Пензенской области, долл.

Инвестиционные преимущества и недостатки Пензенской области представлены в табл. 2.

Таблица 2

**Инвестиционные преимущества и недостатки Пензенской области**

Инвестиционные преимущества Пензенской области	Инвестиционные недостатки Пензенской области
Выгодное географическое положение	Неблагоприятная демографическая ситуация (значительное постарение населения, повышенная естественная убыль)
Благоприятная экологическая ситуация	Значительная занятость в неформальном секторе экономики (преимущественно в сельском хозяйстве)
Высокий уровень развития малого бизнеса	Высокая степень износа основных фондов
Благоприятный социокультурный климат и туристический потенциал	Пониженная экономическая эффективность промышленности
Стабильная общественно-политическая ситуация	Недостаточность и высокая стоимость энергоресурсов
Низкий уровень криминальных рисков	Ограниченная собственная сырьевая база

Инвестиционные преимущества Пензенской области	Инвестиционные недостатки Пензенской области
Развитая транспортная инфраструктура	Низкий уровень жизни
Близость к крупным промышленным центрам	
33-е место среди 89 субъектов РФ по инновационным возможностям	

Наиболее проблемными частными рисками для области являются управленческий и экономический. Самая благоприятная ситуация наблюдается в отношении криминального и экологического частных рисков (рис. 3).

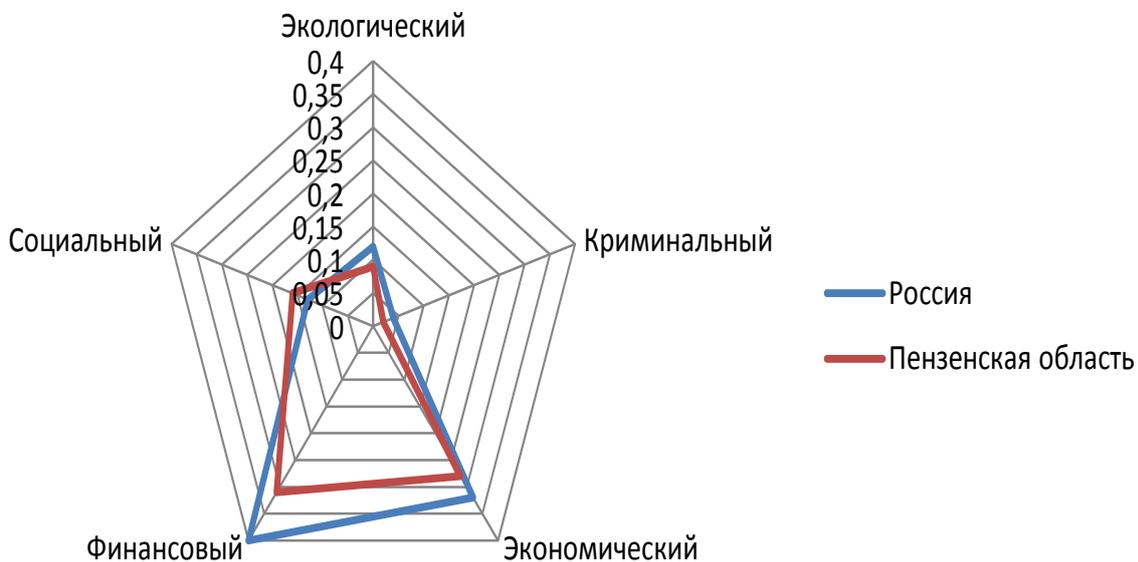


Рис. 3. Распределение частных рисков Пензенской области в сравнении со средним по стране

Для привлечения инвестиций, в том числе и иностранных, Правительство Пензенской области сегодня применяет ряд мер:

1. В Пензенской области создана база регионального законодательства в сфере инвестиционной деятельности. Существует комплексная система нормативно-правовых актов, базирующаяся на трех законах: «Об инвестиционной стратегии Пензенской области», «Об инвестициях в Пензенской области», «Об установлении и введении в действие на территории Пензенской области налога на имущество организаций», ряде постановлений и распоряжений Правительства и Губернатора Пензенской области [3, 4].

2. Существуют преференции в сфере инвестирования:

- налоговое стимулирование – по налогам на прибыль, на имущество, на землю, в части, зачисляемой в бюджет Пензенской области;
- предоставление налогового и бюджетного кредитов, субвенций и субсидий;
- освобождение от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Пензенской области;
- льготы по аренде недвижимого имущества;
- финансирование за счет средств бюджета области капитального ремонта и строительства коммунальной инфраструктуры;
- обеспечение административной поддержки.

3. Действует федеральная целевая программа «Инновационная Россия-2020», призванная стимулировать приток инвестиций, а также способствовать повышению ее инвестиционного потенциала, особенно по инновационной составляющей регионов.

4. Наиболее значимым бизнес-проектом, реализуемым на территории региона, считается Патронажный Сертификат Губернатора, гарантирующий:

- неизменность экономических стартовых условий на все время внедрения проекта;
- установление норм ускоренной амортизации на оборудование, использование которого предусмотрено инвестиционным проектом;
- предоставление юридическим и физическим лицам, получившим Патронажный сертификат, права на первоочередное прохождение соответствующих согласующих инстанций в государственных органах исполнительной власти и 50-процентную скидку при оплате предоставленных ему услуг, в том числе на разработку, экспертизу и продвижение инвестиционного проекта.

5. На территории Пензенской области проводятся Инвестиционные форумы, в которых принимают участие представители российских деловых кругов и бизнеса, иностранных государств, органов исполнительной власти субъектов РФ.

6. В 2012 г. в составе Министерства инвестиционного развития и предпринимательства Пензенской области году введен институт Уполномоченного по защите прав инвесторов и предпринимателей.

В настоящее время в Пензенскую область инвестируют следующие крупные иностранные фирмы:

– Международная трастовая компания «Евросервис», Группа «Сюкден» и ГК «Продимпекс» – крупнейшие инвесторы проекта реконструкции на трех сахарных заводах области.

– ЗАО «Объединенная компания «Инвест MV» (Нидерланды) – выращивание роз по голландской технологии.

– ООО «Пензадекор» (Германия) – производство бумаги и изделий из нее.

– ООО «ТРЕИ ГмбХ» (Германия) – производство промышленных контроллеров, комплексная автоматизация производства.

Также необходимо провести следующие мероприятия:

– обеспечение массированной рекламы о льготах, действующих в сфере инвестирования в Пензенской области;

– проведение конкурсов среди инициативной молодежи Пензенской области по отбору конкурентоспособных бизнес - проектов с целью предложения наилучших из них иностранным инвесторам;

– предоставление пустующих площадей заводов по льготным ценам;

– поддержка проекта, имеющих иностранные инвестиции, на всех стадиях его развития;

– проведение конкурсов по выявлению законотворческих инициатив в сфере инвестирования среди жителей Пензенской области [5].

Таким образом, благодаря совокупности принятых мер с учетом благоприятной политической и экономической обстановки возможно увеличение объема иностранных инвестиций, привлекаемых в экономику Пензенской области.

#### *Библиографический список*

1. Информационно-аналитический отчет об итогах внешнеэкономической деятельности Пензенской области за 2015 год // Портал Правительства Пензенской области. – URL: [http://www.penza.ru/economic/external\\_links/results\\_of](http://www.penza.ru/economic/external_links/results_of)

2. Отчет об иностранных инвестициях в Пензенскую область за 2014–2015 г. // Сб. стат. данных Пензенского областного комитета государственной статистики. – 2015. – С. 21–35.

3. Закон Пензенской области от 30.06.2009 № 1755-ЗПО (в ред. от 05.10.2012) «Об инвестициях и государственно-частном партнерстве в Пензенской области» // Собрание законодательства Пензенской области. – 2012. – № 16. – Ст. 98.

4. Закон Пензенской области от 01.03.2004 № 579-ЗПО «Об Инвестиционной стратегии Пензенской области на период до 2021 года (и на

перспективу до 2030 года)» // Собрание законодательства Пензенской области. – 2015. – № 22. – Ст. 105.

5. Отчет отдела внешних связей и межрегиональных отношений Правительства Пензенской области за 2015 год о проведенных мероприятиях // Портал Правительства Пензенской области. – URL: [http://www.penza.ru/economic/external\\_links/results\\_of](http://www.penza.ru/economic/external_links/results_of)

## **ФОРМИРОВАНИЕ ВЗГЛЯДОВ НА ПРОБЛЕМУ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА**

*Л. Г. Розен, Кхалел Александрос Адел Метри Ханна,  
Мохамед Омар Абделбасет Махмуд*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. На современном этапе развития общества экономический рост – это качественная характеристика. В статье прослеживаются взгляды различных экономистов на проблему роста экономики. В настоящий момент основным элементом экономического роста служит инновационная составляющая.

Ключевые слова: методология экономического роста, факторы роста, стадии развития общества, структура богатства.

## **FORMATION OF VIEWS OF THE PROBLEM OF ECONOMIC GROWTH**

*L. G. Rosen, Khalel Aleksandros Adel Metri Hanna,  
Mohamed Omar Abdelbaset Mahmoud*

*Penza State University, Penza*

Abstract. At the present stage of development of society economic growth is a quality characteristic. In article views of various economists of a problem of growth of economy are traced. At the moment as a basic element of economic growth serves the innovative component.

Key words: methodology of economic growth, factors of growth, stage of development of society, structure of wealth.

В трудах известных экономистов можно встретить огромное количество аспектов, которые напрямую связаны с исследованием экономического роста.

Впервые об экономическом росте заговорил экономист, приверженец школы физиократов Ф. Кенэ в своей работе «Экономическая таблица», где национальному хозяйству приписывался баланс. Кенэ полагал, что производственной отраслью является лишь сельское хозяйство, в котором создается прибавочный продукт.

Понятие экономического роста часто встречается в научных трудах Маркса, Кейнса, Маршалла, Фишера, Самуэльсона. Россия не отставала в исследовании процессов экономического роста, что нашло отражение в работах Базарова, Мотылева, Кондратьева. Изучение проходило на основе разных методологий, в рамках различных экономических школ от физиократов до современных институционалистов на протяжении сотен лет.

На основе ряда исследований можно выделять следующие группы факторов:

- экстенсивные и интенсивные;
- экономические, политические и социальные;
- объективные и субъективные;
- структурные, организационные и управленческие.

Российские специалисты политэкономии до 1980-х гг. практически не исследовали процесс экономического роста, что стало причиной долговременного экстенсивного развития национальной среды, главным недостатком которого служит исчерпаемость ресурсов. В условиях плановой экономики ресурсы считались безграничной составляющей, а последствия экстенсивного развития не рассматривались всерьез. Экономический рост воспринимался как расширение производства и увеличение выпуска товаров, качественная сторона в расчет не принималась.

В середине 1990-х гг. американские экономисты в своих трудах связали экономический рост и долю государственных расходов в ВВП. Российский соотечественник Л. Илларионов полностью поддерживал данную точку зрения, критическим для России значением, по его мнению, когда рост сменит спад, выступает доля 36–38 % государственных расходов к ВВП. Оптимальными размерами государства, при которых обеспечивается максимизация темпов экономического роста, для России является полоса значений в пределах 18–21 %.

М. Сидоров предложил свою классификацию факторов экономического роста:

- долговременные и кратковременные;
- управляемые и неуправляемые;
- основные и второстепенные (в зависимости от вклада в динамику роста);

Экономисты И. Зубарев и И. Ключников создают еще одну классификацию на основе феномена экономического роста транснациональных корпораций, которая позволяет рассматривать их на разных уровнях:

- международные, государственные и отраслевые факторы;
- научные, теоретические и ресурсные;
- структурные, организационные и управленческие;
- экстенсивные и интенсивные;
- материальные и нематериальные (в том числе информационные);
- экономические, политические и социальные;
- субъективные и объективные;

Экономист М. Юнусова первой выделила ряд социальных факторов, к которым можно отнести:

- развитие эффективности системы подготовки и переподготовки кадров;
- мобилизацию интеллектуальных и профессиональных ресурсов;
- улучшение системы образования;
- повышение качества жизни;
- улучшение охраны здоровья населения;

Экономист настоящего времени – П. Ипатов выделил ряд особенностей, которые сказываются на росте национальной экономики: религиозно – этические, институциональные, инновационно-технологические, географические, экологические и системно-экономические. Характер экономики и политическая обстановка, а также уровень государственных доходов и расходов, экономическая и валютная политика существенным образом влияют на уровень экономического роста страны.

Поэтому в настоящий момент в экономической науке бытует мнение, что основным фактором интенсивного роста национальной экономики являются инновации, которые обеспечивают внедрение научных открытий в процессы производства. Подобные взгляды в своих работах высказывают М. Портер, Т. Селищева, Д. Г. Симкина, Ю. Яковец, М. Портер, как основатель концепции предпринимательства, считает, что экономический рост есть следствие воздействия безличных рыночных сил, которое реализуется через предпринимательские нововведения, представляющие собой новые комбинации факторов производства.

Экономист современности Т. Селищева говорит о том, что на пороге к постиндустриальной стадии развития экстенсивные методы производства становятся неэффективными, и достижение значительных темпов экономического роста возможно лишь при наличии инновационной составляющей.

Т. Селищева одной из первых заговорила о необходимости перехода на постиндустриальную модель развития общества, по-

сколькx предшествующая ей индустриальная заметно исчерпала свои качественные возможности. Переход на новую ступень цивилизации обеспечит быстрое обновление технологического базиса, а формирование же инновационного типа экономики вызовет глубокие преобразования всех сторон жизнедеятельности общества.

Экономист Ю. Яковец в своих трудах заявляет о необходимости перехода на принципиально новый путь инновационного развития, основанного на стратегии научного прорыва и освоении новых, конкурентоспособных технологий и продуктов, качественного обновления устаревшего производственного аппарата. Содействие инновационной интеграции и повышение инновационной активности предпринимателей, ученых во многом ускорят темпы экономического и социального развития.

Мнение авторов современности во многом совпадают, то есть доминантой в становлении модели экономического роста в XXI в. может стать система повсеместного проникновения инновационных процессов и продвижения наукоемких технологий. Эволюционное развитие включает в себя три ступени. Каждой из которых соответствует своя специфика в виде группы конкретных факторов (табл. 1).

*Таблица 1*

#### **Факторы экономического роста**

Стадии развития общества	Присущие факторы роста
Традиционная	Экстенсивный путь развития, в его основе ресурсные и географические факторы, наращивание объемов производства
Индустриальная	Сочетание экстенсивного и интенсивного путей развития, на рост влияет фактор человеческого капитала, уровень образования, инвестиционное движение капитала и научно-технический прогресс
Постиндустриальная	Интенсивный путь развития, в основе которого лежат информация и знания, инновационная деятельность и научные открытия, повсеместное проникновение новейших технологий

Согласно статистике Всемирного банка – структуру национального богатства каждой из стран мира можно сопоставить в процентном отношении (табл. 2).

**Пофакторная структура национального богатства**

Фактор/страна	США	Западная Европа	Россия
Основные производственные фонды, %	19	23	10
Природные ресурсы, %	15	3	40
Человеческий капитал, %	66	74	50

На современном этапе развития общества – человеческий капитал, его качество выступают одним из наиболее значимых факторов экономического роста и конкурентоспособности. Сырьевая модель российской экономики заметно уступает по своей инновационной составляющей США и странам Запада.

Доминирующими факторами роста и стабильности национальной экономики на постиндустриальной стадии служат информация и знания. Наукоемкое производство, используя последние технологические новшества, становится главным двигателем качественных изменений экономики, а также ростом ее конкурентоспособности на глобальном рынке. Инновационная составляющая всегда лежала в основе совершенствования производства, обеспечивая его эволюционное развитие. Таким образом, инновационная деятельность становится неотъемлемой частью современной экономики, без которой невозможно ее движение вперед.

На современном этапе развития общества экономический рост есть качественная характеристика, основным элементом которой служит инновационная составляющая. Экстенсивный путь заметно исчерпал свои возможности ввиду истощения природных запасов и развития научно-технической сферы, поэтому каждая из стран стремится перейти от количества к качеству. Значимость инноваций как основного фактора роста развитых стран, по расчетам экономистов, составляет порядка 2/3 в общей структуре экономического роста. Столь высокая доля инновационной составляющей свидетельствует лишь о том, что экономический рост в настоящий момент есть характеристика качества, а не количества.

# МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

*Н. В. Свиридова, Л. С. Зайцева*

*ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», г. Пенза*

Аннотация. В статье рассматриваются показатели и методики анализа финансовой устойчивости государственного учреждения, предлагается применять метод сравнения на основе индикаторов.

Ключевые слова: финансовая устойчивость, анализ, мониторинг, государственное учреждение.

## METHODICAL PROVIDING ASSESSMENT OF FINANCIAL STABILITY OF BUDGETARY INSTITUTION

*N. V. Sviridova, L. S. Zaytseva*

*Penza State University, Penza*

Abstract. In article indicators and techniques of the analysis of financial stability of public institution are considered, it is offered to apply a comparison method on the basis of indicators.

Key words: financial stability, analysis, monitoring, public institution.

Кризисная ситуация в экономике России и дефицит консолидированного бюджета отрицательно влияют на финансовую устойчивость бюджетных учреждений, основными источниками финансирования которых являются бюджетные субсидии на выполнение государственного задания и доходы от внебюджетной деятельности.

Финансовая устойчивость – важнейшая характеристика финансового состояния учреждения, отражающая его способность финансировать свою деятельность в рамках выполнения государственного (муниципального) задания и в рамках приносящей доход деятельности, получать прибыль и развиваться.

Анализ финансовой устойчивости является одним из главных этапов не только оценки финансового состояния, но и в целом финансово-экономической деятельности бюджетного учреждения, что позволяет сформировать представление о реальном финансовом положении и оценить финансовые риски, сопутствующие его деятельности.

Анализ финансовой устойчивости бюджетного учреждения проводится за отчетный период и может рассматриваться с двух позиций:

– как внешний анализ для целей заинтересованных лиц (налоговых органов, информационно-аналитических агентств и др.);

– как внутренний анализ для принятия обоснованных управленческих решений руководством и собственниками.

Проведение анализа финансовой устойчивости учреждений невозможно без соответствующего утвержденного методического обеспечения.

В статистической практике проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности применяются методологические рекомендации, утвержденные Госкомстатом России от 28.11.2002, которые включают систему показателей, обобщающую отечественный и мировой опыт финансового анализа [1]. Информационной базой для расчета показателей являются формы бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций.

В общую систему показателей включена группа показателей платежеспособности и финансовой устойчивости, используемая в подготовке статистических и аналитических обзоров. К ним относятся: коэффициент соотношения заемных и собственных средств, коэффициент автономии, коэффициент маневренности, коэффициент обеспеченности собственными материальными оборотными активами, коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами, долг к капитализации, коэффициент финансовой стабильности, чистые активы, оборотный капитал, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, длительность оборота краткосрочных активов, длительность оборота запасов, средний срок погашения краткосрочной дебиторской задолженности, средний срок погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

По результатам расчетов показателей методики оценивается соотношение заемных и собственных средств с позиции его финансовой стабильности кредитоспособности; платежеспособности; тенденции изменения ликвидности.

Общая методика анализа финансовой устойчивости включает расчет абсолютных и относительных показателей, но для сравнения показателей в динамике и с показателями других учреждений наибольшую значимость имеют относительные показатели. Вместе с тем оценка финансовой устойчивости бюджетного учреждения

требует корректировки методических подходов, используемых в традиционном определении устойчивости коммерческих организаций.

Анализ финансовой устойчивости должен показать наличие или отсутствие у государственного учреждения возможностей по привлечению дополнительных средств, способность погасить текущие обязательства за счет активов разной степени ликвидности.

Для того чтобы не допустить кризисной ситуации необходимо проводить регулярный мониторинг финансовой устойчивости учреждения и определять его позицию. Это является обязательным условием жизнедеятельности любого учреждения, особенно в современных экономических условиях.

Общеизвестны следующие четыре типа финансовой устойчивости:

- абсолютная финансовая устойчивость;
- нормальная устойчивость финансового состояния, обеспечивающая платежеспособность учреждения;
- неустойчивое финансовое состояние;
- кризисное финансовое состояние.

Первый тип характеризует абсолютную финансовую устойчивость и свидетельствует о том, что учреждение не зависит от внешних кредиторов.

Второй тип называется нормальной финансовой устойчивостью. В этой ситуации учреждение использует помимо собственных оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства.

Третий тип характеризуется как неустойчивое финансовое состояние. Он свидетельствует о том, что платежеспособность учреждения нарушена.

Четвертый тип – это кризисное финансовое состояние, состояние при котором денежные средства учреждения не позволяют покрыть кредиторскую задолженность.

Для обеспечения финансовой устойчивости государственного учреждения требуется стабильное получение в достаточных объемах не только бюджетных субсидий, но и доходов от внебюджетной деятельности, чтобы своевременно погашать текущую задолженность. Таким образом, можно констатировать, что основой финансовой устойчивости учреждения является его платежеспособность. Платежеспособность – это готовность учреждения погасить долги в случае одновременного предъявления требования о платежах со стороны всех кредиторов учреждения.

В этом смысле важной является оценка ликвидности активов, т.е. способности преобразования того или иного актива в денежную форму для расчетов по обязательствам, при этом пороговое значение данного показателя варьируется в пределах от единицы до двух.

Информационная база бюджетного учреждения существенно отличается по содержанию ряда показателей от бухгалтерского баланса коммерческой организации. При этом следует отметить, что любое бюджетное учреждение, владея методикой анализа, адаптированной к показателям баланса государственного (муниципального) учреждения, сможет его проводить и регулировать структуру имущества и источников, управлять ими с целью их оптимизации и, следовательно, повышать финансовую устойчивость [2].

Для принятия обоснованных управленческих решений в кризисной ситуации необходимо регулярное проведение мониторинга финансовой устойчивости не только анализируемого учреждения, но и проведение сравнительной оценки с другими учреждениями. Поэтому необходима разработка методики анализа, позволяющей применять показатели основной информационной базы – баланса с целью сравнения с пороговыми значениями показателей и с показателями других учреждений. Результаты периодического мониторинга должны использоваться и в качестве основы для построения рейтинга финансовой устойчивости бюджетных учреждений.

#### *Библиографический список*

1. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций : [утв. Госкомстатом России 28.11.2002] // СПС «КонсультантПлюс».

2. Филиппова, Л. В. Отчетность как индикатор эффективности бюджетного учреждения / Л. В. Филиппова // Новые технологии. – 2015. – № 2. – С. 186–192.

# **ПОРЯДОК ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЗАДЕЛА, СФОРМИРОВАННОГО ЗА СЧЕТ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В ЦЕЛЯХ ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПК**

*Н. И. Сысоев, И. С. Моложявенко*

*ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»,  
г. Ростов-на-Дону*

Аннотация. В статье рассматриваются порядок документирования расходов по формированию задела в целях выполнения государственного контракта, структура задела, предлагается двухэтапный порядок расчета расходов по использованию задела. Ключевые слова: государственный оборонный заказ, отдельный банковский счет, расходы по формированию задела, сводный расчет.

## **PROCEDURE FOR DOCUMENTING THE COSTS OF USING A RESERVE FORMED BY ITS OWN FUNDS IN ORDER TO FULFILL THE STATE DEFENSE PROCUREMENT AND ACQUISITION**

*N. I. Sysoev, I. S. Molozhavenko*

*Rostov State Economics University (Rostov Institute of National Economy)*

Abstract. In the article provides procedure for documenting the costs of using a reserve formed by its own funds in order to fulfill the State contract, a reserve structure, proposed a two-step procedure for the calculation of costs for the use of a reserve.

Key words: The State Defense Procurement and Acquisition, individual bank account, costs of using a reserve, consolidated calculation.

Вступление в силу новой редакции федерального закона о государственном оборонном заказе № 275 от 29.12.2012 (в ред. федерального закона № 317-ФЗ от 03.07.2016; далее – Федеральный закон) вызвало необходимость в актуализации порядка осуществления бизнес-процессов по сопровождению государственного оборонного заказа: логистики, планирования, финансового обеспечения, учета и контроля [1, п. 7 ст. 7].

Государственный заказчик осуществляет авансирование и оплату поставок продукции по государственному оборонному заказу на отдельный банковский счет, открытый исполнителем государственного контракта к каждому заключенному контракту. Исполнитель обеспечивает целевое расходование бюджетных средств с отдельного банковского счета, а также ведение раздельного учета

результатов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Правилами ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-экономической деятельности, утв. Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 № 47 (далее Правилами ведения отдельного учета) [2, пп. 18 п. 1, пп. 16 п. 2 ст. 8].

При практическом применении норм федерального закона при исполнении государственного оборонного заказа необходимо учитывать следующие особенности:

1. Продукция, производимая по государственному оборонному заказу, имеет длительный технологический цикл производства, и предусматривает необходимость осуществления расходов на осуществление подготовительных процедур в целях своевременного исполнения государственного контракта;

2. Наличие на предприятии запасов сырья, материалов, полуфабрикатов, покупных комплектующих, готовой продукции, удовлетворяющих условиям предлагаемого к заключению контракта.

3. Отсутствие регламентированных сроков авансирования со стороны государственного заказчика, что не исключает обязанность Головного исполнителя своевременно исполнить условия государственного контракта.

4. Недостаточность размера авансовых средств на отдельном банковском счете Головного исполнителя для покрытия всех расходов по исполнению государственного контракта.

Таким образом, становится очевидной необходимость использования собственных резервов предприятия в целях своевременного исполнения государственного контракта. Законодатель в Федеральном законе определил такую возможность формирования запаса продукции, сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа [3, п. 6 ст. 7, п. 3 ст. 7.1]. Кроме того, Федеральным законом предусмотрена процедура перечисления денежных средств, направленных на возмещение (компенсацию) после исполнения государственного контракта понесенных головным исполнителем (исполнителем) за счет собственных средств расходов на формирование такого запаса [4, пп. е) п. 2, п. 1 ст. 8.3].

Однако на сегодняшний день отсутствуют нормативные документы, определяющие порядок документирования (конкретный перечень документов, подтверждающих фактические расходы), согласования их с государственным заказчиком, а также конкретные сроки уведомления уполномоченного банка и последующего воз-

мещения (компенсации) расходов на формирование запаса, необходимого для выполнения государственного оборонного заказа, понесенных главным исполнителем за счет собственных средств. Отсутствие установленного порядка возмещения расходов на формирование запаса делает процедуры их подтверждения и перечисления средств с отдельного банковского счета на обычный расчетный счет головного исполнителя нереализуемой. Кроме того, в настоящий момент отсутствует регламентированный порядок документирования и согласования с Государственным заказчиком размера общехозяйственных, общепроизводственных, немонетарных расходов (амортизации, отчисления в резервы и др.), входящих в состав общей величины расходов, направленных на формирование запаса для исполнения государственного оборонного заказа.

Кроме того, в связи с длительным сроком изготовления продукции по государственному контракту, компенсирование расходов на формирование запаса после полного исполнения обязательств по государственному контракту приведет к снижению покупательской способности денежных средств на отдельных банковских счетах.

Таким образом, в целях обеспечения бесперебойного производственного процесса в рамках ГОЗ задел, необходимый для исполнения государственного оборонного заказа, следует формировать за счет собственных или заемных средств в два этапа на следующие даты:

- дата получения аванса от государственного заказчика;
- дата поступления окончательного расчета от государственного заказчика (заказчика).

Расходы по формированию такого запаса в целях последующего их подтверждения необходимо аккумулировать в обособленных регистрах по каждому государственному контракту (или договору поставки – в случае, если предприятие выступает в статусе исполнителя государственного оборонного заказа).

При определении размера фактических расходов, связанных с формированием запаса на дату получения аванса и окончательного расчета от государственного заказчика (заказчика), должны учитываться: затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов, затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения, затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, прямые расходы (в том числе расходы на выплату заработной платы и приходящихся на нее страхо-

вых взносов), общепроизводственные и общехозяйственные расходы, непосредственно связанные с формированием задела.

Основанием для признания обоснованности фактических расходов, связанных с формированием запаса, является их документальное подтверждение в соответствии с Правилами ведения раздельного учета. К таким документам следует отнести: договор поставки (счет), акты инвентаризации запасов с выделением запасов, приобретенных для исполнения государственного контракта, платежные документы, подтверждающие факт оплаты товаров (работ, услуг), счет-фактура, акты приема-передачи продукции (работ, услуг), карточка учета фактических затрат на дату поступления аванса (окончательного расчета).

На основании документации формируется и направляется на согласование Государственному заказчику (или его представителю) Сводный расчет расходов на формирование запаса за счет собственных (заемных) средств на дату поступления авансовых средств (на дату поступления окончательного расчета). Осуществление процедуры перечисления денежных средств с отдельного банковского счета на обыкновенный расчетный счет исполнителя государственного контракта в счет компенсации расходов по созданию использованного задела, рассчитанного на дату поступления аванса, рекомендуется предусмотреть непосредственно после согласования Сводного расчета расходов по формированию задела на дату поступления авансовых средств. Процедуру по перечислению средств, направленных компенсации расходов по созданию использованного задела до даты поступления окончательного расчета, следует осуществлять в установленном Федеральным законом порядке после полного выполнения исполнителем государственного контракта всех предусмотренных обязательств по нему.

Представленный двухэтапный порядок документирования расходов, связанных с формированием задела позволит своевременно согласовать величину компенсируемых денежных средств с Государственным заказчиком и избежать обесценения наиболее ликвидных активов на отдельных банковских счетах.

#### *Библиографический список*

1. Федеральный закон от 29.12.2012 № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе». – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_140175/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140175/)

## СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРАХ

**Акимов Андрей Александрович** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Алейникова Анастасия Александровна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Аль Аали Хуссейн Кадхим Али** (Ирак) – студент ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Алькова Арина Викторовна** – студентка ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Андреевко Елена Сергеевна** – специалист I разряда ИФНС России по Первомайскому району г. Пензы, Россия, г. Пенза.

**Ануфриева Елена Михайловна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Анциферова Анна Игоревна** – аспирант, ассистент кафедры «Бухгалтерский учет» ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского», Россия, г. Нижний Новгород.

**Бадеева Елена Александровна** – кандидат технических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Батракова Виктория Владимировна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Бредихина Карина Владимировна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Брянцев Дмитрий Витальевич** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая теория» ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет», Россия, г. Астрахань.

**Бусаров Руслан Олегович** – студент ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Голдина Анна Александровна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Горшкова Алена Валерьевна** – студент ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Дедкова Елена Геннадьевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И. С. Тургенева», Россия, г. Орел.

**Денисенко Александр Николаевич** – кандидат технических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Зайцева Лидия Сергеевна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Ишмакова Айгуль Ренатовна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Козменкова Светлана Вячеславовна** – доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет» ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского», Россия, г. Нижний Новгород.

**Колесник Петр Владимирович** – кандидат экономических наук, начальник бюро отчетности ПАО «Роствертол», старший преподаватель филиала кафедры «Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Россия, г. Ростов-на-Дону.

**Коростелкин Михаил Михайлович** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И. С. Тургенева», Россия, г. Орел.

**Коростелкина Ирина Алексеевна** – доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И. С. Тургенева», Россия, г. Орел.

**Крупина Екатерина Сергеевна** – аспирант кафедры «Бухгалтерский учет» ФГАОУ ВО «Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского», Россия, г. Нижний Новгород.

**Кукина Светлана Алексеевна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Кулахметова Камиля Хамзиевна** – специалист I разряда ИФНС России по Первомайскому району г. Пензы, Россия, г. Пенза.

**Куряева Гузель Рифатьевна** – студентка группы ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Куряева Гульсум Юсефовна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Куряева Эльмира Ринатовна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Кхалел Александрос Адел Метри Ханна** (Египет) – студент ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Максимов Денис Александрович** – магистрант ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И. С. Тургенева», Россия, г. Орел.

**Малахова Юлия Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Малькина Марина Ивановна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Мамушкина Наталья Валерьевна** – старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ГБОУ ВО «Нижегородский

государственный инженерно-экономический университет», Россия, г. Княгинино.

**Мартьянова Ольга Владиславовна** – кандидат экономических наук, докторант ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли», Россия, г. Орел.

**Мешкова Ирина Геннадьевна** – магистрант ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет», Россия, г. Новосибирск.

**Михайленко Руслан Григорьевич** – кандидат экономических наук, доцент, главный бухгалтер ПАО «Роствертол», заведующий филиалом кафедры «Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Россия, г. Ростов-на-Дону.

**Моложавенко Ирина Сергеевна** – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Россия, г. Ростов-на-Дону.

**Морозов Олег Владимирович** – магистрант ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет», Россия, г. Астрахань.

**Мохамед Омар Абделбасет Махмуд** (Египет) – студент ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Мухаева Асия Хусяиновна** – студент ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Наумова Наталия Арсентьевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Учет и статистика» ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный технический университет», Россия, г. Новосибирск.

**Немова Марина Павловна** – преподаватель китайского языка Департамента языковой подготовки, аспирант Департамента учета, анализа и аудита ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», Россия, г. Москва.

**Никишина Татьяна Викторовна** – студентка ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Панферчева Валерия Эдуардовна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Попова Людмила Владимировна** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет им. И. С. Тургенева», Россия, г. Орел.

**Пугачева Юлия Сергеевна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Рамзаева Юлия Викторовна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Розен Лариса Геннадьевна** – кандидат технических наук, доцент кафедры «Экономическая теория и международные отношения» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Сазонова Ирина Владимировна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Сафронова Олеся Николаевна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Свиридова Нина Владимировна** – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Сенжапова Гульнара Наилевна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Сысоев Николай Иванович** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет» ФГБОУ ВО «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)», Россия, г. Ростов-на-Дону.

**Темирова Юлия Дмитриевна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Тимофеева Анна Евгеньевна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Трошкова Светлана Владимировна** – аспирант ФГБОУ ВО «Омский государственный университет путей сообщения», Россия, г. Омск.

**Туати Туами (Марокко)** – студент ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Туктарова Фирюза Касимовна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Фатеева Елена Александровна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Ханова Наталья Владимировна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Ходак Ольга Петровна** – магистрант ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

**Яшина Наталья Васильевна** – старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет», Россия, г. Пенза.

## СОДЕРЖАНИЕ

### Секция I ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

<i>Алейникова А. А.</i> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ПО ПРОИЗВОДСТВУ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ПРОДУКЦИИ .....	4
<i>Анциферова А. И.</i> ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ.....	8
<i>Бредихина К. В., Бадеева Е. А.</i> ВЫЯВЛЕНИЕ И АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ.....	11
<i>Голдина А. А., Андреев Е. С.</i> НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В РОССИИ: ОРГАНИЗАЦИЯ И РАЗВИТИЕ.....	17
<i>Голдина А. А., Кулахметова К. Х.</i> СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РОССИИ.....	22
<i>Козменкова С. В., Крупинова Е. С.</i> ОПТИМИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МИКРОПРЕДПРИЯТИЙ .....	27
<i>Коростелкин М. М., Коростелкина И. А.</i> ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ КОНТРОЛЛИНГА В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.....	30
<i>Кукина С. А., Ануфриева Е. М.</i> АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ГОРОДА ПЕНЗЫ .....	35
<i>Куряева Э. Р., Акимов А. А.</i> МОДЕЛИ НАЛОГОВОГО ФЕДЕРАЛИЗМА В РОССИИ И США: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ.....	39
<i>Немова М. П.</i> ОСОБЕННОСТИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В РОССИИ И КИТАЕ .....	43

<b>Панферчева В. Э., Акимов А. А.</b> СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО и РСБУ .....	49
<b>Попова Л. В., Дедкова Е. Г., Максимов Д. А.</b> ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ .....	53
<b>Пугачева Ю. С., Туктарова Ф. К.</b> ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ .....	57
<b>Рамзаева Ю. В., Сазонова И. В.</b> ИНТЕГРИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ: МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ, ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ.....	63
<b>Сафронова О. Н.</b> РЕШЕНИЕ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ ЗАДАЧ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ НА БАЗЕ КОМПЬЮТЕРНЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБРАБОТКИ НАЛОГОВОЙ ИНФОРМАЦИИ .....	67
<b>Сафронова О. Н., Ишмакова А. Р.</b> ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ .....	71
<b>Сафронова О. Н., Малькина М. И.</b> НЕОБХОДИМОСТЬ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ .....	76
<b>Свиридова Н. В., Батракова В. В.</b> НДФЛ: АНАЛИЗ ПОСТУПЛЕНИЙ И ВВЕДЕНИЯ ПРОГРЕССИВНОЙ ШКАЛЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	83
<b>Сенжапова Г. Н.</b> ЗНАЧЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ В УСЛОВИЯХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО КРИЗИСА .....	87
<b>Темирова Ю. Д., Бадеева Е. А.</b> УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ИЗДАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	92
<b>Тимофеева А. Е., Фатеева Е. А.</b> РОЛЬ НДФЛ В РЕГУЛИРОВАНИИ СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ .....	96

<b>Трошкова С. В.</b> НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ: СУЩНОСТЬ, ПРИНЦИПЫ И ОРГАНИЗАЦИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ .....	100
<b>Фатеева Е. А., Яшина Н. В.</b> ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ПРИ ВОССТАНОВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	103
<b>Ханова Н. В., Малахова Ю. В.</b> БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ВЕРТИКАЛЬНОГО АНАЛИЗА.....	108
<b>Ходак О. П., Фатеева Е. А.</b> ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ И УПРАВЛЕНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ .....	112

**Секция II**  
**АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ**  
**КЛЮЧЕВЫХ СФЕР ЭКОНОМИКИ**

<b>Брянцев Д. В., Морозов О. В.</b> АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ УПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНЫМ РИСКОМ АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	118
<b>Горшкова А. В., Денисенко А. Н.</b> К ВОПРОСУ ПРОГНОЗА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	122
<b>Куряева Г. Ю., Куряева Г. Р.</b> ПРОБЛЕМА ОТТОКА КАПИТАЛА ИЗ РОССИИ И ПУТИ РЕШЕНИЯ.....	126
<b>Куряева Г. Ю., Бусаров Р. О.</b> СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ НЕФТЕПЕРЕРАБОТКИ.....	130
<b>Куряева Г. Ю., Мухаева А. Х.</b> ПРОБЛЕМА ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА В РОССИИ И ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ .....	133
<b>Мамушкина Н. В.</b> ИССЛЕДОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОДХОДОВ И ПРИЕМОВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ В АУДИТЕ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ ЖИВОТНОВОДСТВА .....	137
<b>Мартьянова О. В.</b> РАЦИОНИРОВАНИЕ КАПИТАЛА: ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ ВНЕШНЕТОРГОВОГО ПРОЕКТА .....	141

<b>Мешикова И. Г., Наумова Н. А.</b> К ВОПРОСУ ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РОССИЙСКИХ ВУЗОВ .....	146
<b>Михайленко Р. Г., Колесник П. В.</b> АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗДЕЛЬНОГО УЧЕТА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ-ИСПОЛНИТЕЛЯХ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА (ГОЗ) .....	151
<b>Никишина Т. В., Алькова А. В., Куряева Г. Ю.</b> ПРОБЛЕМЫ ПРОДОВОЛЬСТВЕННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ .....	155
<b>Розен Л. Г., Аль Аали Хуссейн Кадхим Али, Туати Туами</b> ИНОСТРАННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ПЕНЗЕНСКУЮ ОБЛАСТЬ КАК ОДНО ИЗ НАПРАВЛЕНИЙ ВНЕШНИХ СВЯЗЕЙ .....	159
<b>Розен Л. Г., Кхалел Александрос Адел Метри Ханна, Мохамед Омар Абделбасет Махмуд</b> ФОРМИРОВАНИЕ ВЗГЛЯДОВ НА ПРОБЛЕМУ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РОСТА .....	165
<b>Свиридова Н. В., Зайцева Л. С.</b> МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ .....	170
<b>Сысоев Н. И., Моложавенко И. С.</b> ПОРЯДОК ДОКУМЕНТИРОВАНИЯ РАСХОДОВ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ ЗАДЕЛА, СФОРМИРОВАННОГО ЗА СЧЕТ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ В ЦЕЛЯХ ИСПОЛНЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ОБОРОННОГО ЗАКАЗА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОПК.....	174
Сведения об авторах.....	178

*Научное издание*

**Актуальные проблемы  
налогообложения и развития  
ключевых сфер экономики**

*Сборник научных статей  
VII Всероссийской научно-практической заочной  
конференции с международным участием*

г. Пенза, ноябрь 2016 г.

Под общей редакцией  
доктора экономических наук **Свиридовой** Нины Владимировны;  
кандидата технических наук **Бадеевой** Елены Александровны;  
кандидата экономических наук **Малаховой** Юлии Владимировны;  
кандидата экономических наук **Акимова** Андрея Александровича

*Материалы публикуются в авторской редакции.*

Компьютерная верстка *М. Б. Жучковой*  
Дизайн обложки *А. А. Стаценко*

Подписано в печать 21.11.2016.  
Формат 60×84<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Усл. печ. л. 10,81.  
Тираж 100. Заказ № 744.

---

Издательство ПГУ  
440026, Пенза, Красная, 40.  
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru