

ISSN 2464-580X

MK ČR E 22425

Vědecký časopis

EKONOMICKÉ TRENDY

№ 1-2 2019

ZAKLADATEL:
Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ», s.r.o.
SPOLUPRACUJÍCÍ ORGANIZACE:
Fakulta podnikohospodářská Vysoká škola ekonomická v Praze

Technický manažer – doc. **Ilna G. Dorošina**, CSc.
ředitel Vědecko vydavatelského centra «Sociosféra-CZ»

Mezinárodní redakční rada

prof. **Nikolay Arabadžiiski**, Ph.D., (Sofia, Bulgaria)
Marcin Garbat, Ph.D., (Zielona Gora, Polsko)
prof. PhDr. **Abduvali A. Isajanov** (Taškent, Uzbekistán)
prof. PhDr. **Juriy V. Mezdrikov** (Saratov, Russia)
prof. PhDr. **Edvard M. Sandoyan** (Jerevan, Arménie)
prof. PhDr. **Dmitriy V. Solocho** (Kyjev, Ukrajina)
prof. PhDr. **Larisa G. Selutina** (Sankt-Petěrburg, Russia)

Recenzenti

doc. **Natalia V. Osipová**, CSc. (docent v oboru sociologie – Penza, Rusko)
doc. **Irina V. Kazanskaya**, CSc. (docent v oboru ekonomie – Dubna, Rusko)

Časopis je indexován podle:

- Research Bible (China)
- Scientific Indexing Services (USA)
- General Impact Factor (Indie)

Články zaslané redakci jsou předmětem přezkoumání nezávislými odborníky.
Redaktoři zaručují, že recenzenti jsou nezávislí na autorech a ve stejných institucích s nimi
nepracují.

ISSN 2464-580X
MK ČR E 22425

© Vědecko vydavatelské centrum
«Sociosféra-CZ», s.r.o., 2019.

ISSN 2464-580X

MK ČR E 22425

Scientific journal

ECONOMIC TRENDS

№ 1-2 2019

THE FOUNDER:
Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ», s.r.o.
COOPERATING ORGANIZATION:
Faculty of Business Administration University of Economics in Prague

Technical manager – doc. **Ilona G. Doroshina**, CSc.
Director of Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ»

International editorial board

prof. **Nikolay Arabadgiiski**, Ph.D., (Sofia, Bulgaria)
Marcin Garbat, Ph.D., (Zielona Gora, Poland)
prof. PhDr. **Abduvali A. Isajanov** (Tashkent, Uzbekistan)
prof. PhDr. **Juriy V. Mezdrikov** (Saratov, Russia)
prof. PhDr. **Edvard M. Sandoyan** (Jerevan, Armenia)
prof. PhDr. **Dmitriy V. Solocho** (Kiev, Ukraine)
prof. PhDr. **Larisa G. Selutina** (Saint-Petersburg, Russia)

The journal is indexed by:

- Research Bible (China)
- Scientific Indexing Services (USA)
- General Impact Factor (India)

Reviewers

Natalia V. Osipova, Candidate of Sociological Sciences, assistant professor (Penza, Russia)
Irina V. Kazanskaya, Candidate of Economical Sciences, assistant professor (Dubna, Russia)

The articles sent to the editorial staff are subject to review by independent experts. The editorial board guarantees that reviewers are independent of the authors, i.e. not affiliated with the same institution.

ISSN 2464-580X
MK ČR E 22425

© Vědecko vydavatelské centrum
«Sociosféra-CZ», s.r.o., 2019.

OBSAH

MANAGEMENT

Velkovski V.

Government property management authorities and departments on agricultural lands
in the Republic of Bulgaria7

BANKOVNICTVÍ A FINANCE

Москальчук С. И.

Внутренний контроль дебиторской задолженности 13

Паншенкова Е. А.

Контроль расчетов с дебиторами и кредиторами как важная часть внутреннего
контроля организации 17

Пенчукова М. А.

Имущество организаций как объект налогообложения 21

Пугачёва Н. А.

Особенности бухгалтерского и налогового учета в бюджетных учреждениях..... 25

Рыкалина О. Б.

Нормативно-правовое регулирование налогового учета расходов на НИОКР 28

Рябцова В. В.

Проблемы и пути совершенствования администрирования налога на доходы
физических лиц в России..... 33

Тарасова В. И.

Тенденции развития налогового аудита 37

Правила для авторов 39

План международных конференций, проводимых вузами России,
Азербайджана, Армении, Болгарии, Белоруссии, Казахстана, Узбекистана и Чехии
на базе Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ» в 2019 году..... 41

Информация о научных журналах 42

Издательские услуги НИЦ «Социосфера» –
Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ» 43

CONTENTS

MANAGEMENT

Velkovski V. Government property management authorities and departments on agricultural lands in the Republic of Bulgaria	7
--	---

BANKING AND FINANCE

Moskalchuk S. I. Internal control of accounts receivable.....	13
Panshenskova E. A. Control of settlements with debtors and creditors as an important part of the organization's internal control	17
Penchukova M. A. Property of organizations as an object of taxation	21
Pugacheva N. A. Peculiarities of accounting and tax accounting in budgetary institutions	25
Rykalina O. B. Regulatory and legal regulation of tax accounting of R & D expenditures	28
Ryabtsova V. V. Problems and ways to improve the administration of tax on personal income in Russia.....	33
Tarasova V. I. Trends in tax audit.....	37
Rules for authors.....	39
Plan of the international conferences organized by Universities of Russia, Armenia, Azerbaijan, Belarus, Bulgaria, Kazakhstan, Uzbekistan and Czech Republic on the basis of the SPC «Sociosphere» in 2019	41
Information about scientific journals	42
Publishing services of the science publishing centre «Sociosphere» – Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ»	43

UDC 332.6

**GOVERNMENT PROPERTY MANAGEMENT AUTHORITIES
AND DEPARTMENTS ON AGRICULTURAL LANDS
IN THE REPUBLIC OF BULGARIA**

V. Velkovski

*PhD student,
e-mail: jurist57@abv.bg,
Economic Academy, "Dimitar A. Tsenov",
Svishtov, Bulgaria*

Abstract. According to the wording of Article 31 (1) of the Ownership and Use of Agricultural Land Act and the text of Article 57 of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the bodies of land ownership in the Republic of Bulgaria are: Ministry of Agriculture, Food and Forestry, the Republic of Bulgaria, the Regional Directorates "Agriculture" and the Municipal Services of Agriculture.

Participation in the processes of land ownership management in the Republic of Bulgaria, according to the positions and commitments they have in the legal norms, takes representatives of the central and local authorities – Council of Ministers, Ministries, Agencies, Regional Governors, consultative-technical bodies and civil structures.

All these bodies operate in sync with the objectives and guidelines of agrarian policy that are being conducted by the Ministry of Agriculture, Food and Forestry.

Keywords: agricultural lands; landed property; organizational events; governing bodies.

Introduction:

According to the text of Article 21, paragraph 1 of the Constitution of the Republic of Bulgaria, land is a basic national wealth, which benefits from the special protection of the state and society [www.lex.bg].

In a more specific aspect, the text of Article 2 of the Agricultural Land Ownership Act [www.lex.bg] is classified as agricultural land, which is intended for agricultural production.

Land management includes a wide range of measures and actors that implement management in line with the agrarian policy and agrarian objectives of the state. The complexity of the agrarian sector as a system and, at the same time, an organization requires precise regulation of the land ownership bodies.

This regulation is the subject of specific texts in a number of normative documents but the basic texts are basically included in two legal acts: the Act on the Ownership and Use of Agricultural Land and the Regulation on the Application of the Law on the

Ownership and Use of Agricultural Land [www.lex.bg]. The aim of the author is, and in the proposed material, to characterize the authorities in the Republic of Bulgaria involved in the management of the land relations.

The author's tasks are mainly related to the analysis and grouping of the functions of these bodies. The report is based on some specific aspects of the package of agricultural legislation in force in the Republic of Bulgaria.

In terms of their role, functions and responsibilities, the management bodies of the agrarian sector or land use respectively can be grouped into four groups:

First, bodies that perform basic management functions;

Second, bodies of central and local government, whose functions are part of the technological chain of starting or finalizing a particular management process;

Third, consultative-technical bodies, which on the basis of their specialization create specific conditions for realization of

the ultimate goal of a certain management cycle;

Fourthly, civil structures that enter into relationships with the first three groups of bodies but also under statutory regulations have specific management functions.

1. Basic bodies of the landed property in the Republic of Bulgaria.

According to the wording of Article 31 (1) of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land and the text of Article 57 of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the bodies of the landed property are:

- a) Ministry of Agriculture, Food and Forestry of the Republic of Bulgaria;
 - b) Regional Directorates "Agriculture";
 - c) The Municipal Services of Agriculture.
- The said authorities shall have the power to:
- a) management;
 - b) control;
 - c) regulation of land relations.

The functions of the holder of the first basic body – the Ministry of Agriculture, Food and Forestry, are detailed in the text of Article 59 (1) of the Regulation on the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land. These functions have a diverse character – leadership, coordination, prescriptive, and so on.

For example, the Ministry of Agriculture, Food and Forestry has been given the role of coordinating the implementation of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land and the Regulation on the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land.

In addition, the Minister approves the categories of agricultural land and also creates and maintains specialized maps and registers of agricultural lands. The Minister shall determine the conditions and the procedure for renting and leasing land from the State Land Fund, shall determine the lands of the State Land Fund, which will be provided for compensation and entitle the land to use on the State Land Fund.

The Minister also carries out a number of other functions, which are provided to him by the law, but he also has the legal capacity

to authorize another person to perform the functions that the legal regulations validate.

One of the main managerial functions of the Minister of Agriculture, Food and Forestry is regulated in the text of Art. 59, para. 1, item 2 of the Rules for Implementation of the Act on the Ownership and Use of Agricultural Land – the management of the municipal services Agriculture and Regional Directorates "Agriculture".

The Regional Directorates "Agriculture" are a specialized territorial administration to the Minister of Agriculture, Food and Forestry, according to the regulation of art. 33, par. 1 of the Ownership and Use of Agricultural Land Act. They are legal entities under budget support.

The municipal services of agriculture are territorial units of the regional directorates "Agriculture". The Regional Directorates for Agriculture are qualified in the text of Art. 59b of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land as bodies which carry out the state agricultural policy on the territory of the district and manage, control and coordinate the activities of the municipal services on agriculture.

According to the provisions of Article 60 (6) of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the Municipal Agricultural Offices also perform functions of a diverse nature such as:

- restoration of ownership of agricultural land;
- keep, maintain and update land-use plans;
- issue and validate sketches in the course of disposals, dividends, compensation, landing, expropriation, change of purpose and valuation of agricultural lands;
- give opinions to the regional directorates "Agriculture" on the request for lease and lease of lands from the state land fund and for replacement with private agricultural lands;
- participate in committees when conducting tenders and competitions for renting or renting agricultural land;

- participate in the commissions for determining the land use areas;
- change the way of permanent use of the land;
- keep records of agricultural land and their use;
- in the case of open violations of a legal nature and violations related to the ownership and use of the agricultural land from the State Land Fund, notify the Regional Directorates "Agriculture" for sanctioning the offenders;
- the employees of the municipal agricultural services have the right of access to the agricultural land and the properties within the urban territories for the placement of durable signs when marking the boundaries of ownership and use. Coordinating functions among the listed bodies are the Regional Governor in his capacity as a representative of the central government.

According to the text of Article 61, Paragraph 3 of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the Regional Governor coordinates the interaction between the Regional Directorates of Agriculture and the Municipal Services for Agriculture and Municipalities, the Mayoralties, the Regional Branch Unions of producers and businesses in the area.

2. Bodies of central and local government involved in the management of land ownership.

Participation in the processes of land ownership management in the Republic of Bulgaria, according to the positions and commitments they have in the legal norms, take representatives of the central and local authorities – the Council of Ministers, ministries, agencies, regional governors and so on. All these bodies operate in sync with the objectives and guidelines of agrarian policy that are being conducted by the Ministry of Agriculture, Food and Forestry.

For example, the text of Article 31 (2) of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the Council of Ministers, on a proposal from the Ministry of

Agriculture, Food and Forestry, approves a tariff for state fees, maintaining and updating the land division plans and for the performance of other administrative services by the authorities of the landed property.

This tariff is agreed in advance between two ministries – the Ministry of Agriculture, Food and Forestry and the Ministry of Finance. Charges collected are paid into the budget of the Ministry of Agriculture, Food and Forestry. The text of Article 31 (3) regulates a specific emphasis on the relationship between the Ministry of Agriculture, Food and Forestry and other state bodies.

According to this regulation, under conditions stipulated by contract, the Ministry of Agriculture, Food and Forestry provides free of charge to state bodies that are budget spenders and municipalities digital information from the map of the restored property for the fulfillment of their powers.

At the same time, state and municipal authorities have legal commitments to the basic land management bodies. For example, the norm of Article 61 (1) of the Regulation on the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land obliges state and municipal authorities to assist the municipal agricultural services in carrying out their activities.

The participation of the District Governors in the processes of land ownership management is regulated by specific legal regulations. For example, in accordance with the provisions of Article 28 (b) (2) of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, and paragraph 4 of the Transitional and Final Provisions of the Ownership and Use of Agricultural lands, plans of newly-built land for land granted for use by citizens shall be approved by the Regional Governor.

The participation of mayors in the processes of management is mainly in the field of management of the municipal land fund – for example, according to the text of Article 100, paragraph 1 of the Rules for Implementation of the Act on the Ownership and Use of Agricultural Land, the

distribution of land plots the municipal land fund, is carried out by a committee appointed by the mayor of the municipality.

The mayor of the municipality, according to the norm of art. 100, para 9, shall conclude a contract for rent or lease for the properties of the municipal land fund or for parts thereof and with the owners of fruit plantations according to the norm of art. 100, para 1, which were created on agricultural land from the municipal land fund under certain conditions.

Those wishing to be owners submit an application to the Minister of Agriculture, Food and Forestry through the Mayor of the Land Land Fund.

Applications are considered by a commission appointed by the Mayor of the municipality. The Commission carries out a field inspection, which ends with a finding record of the results. The mayor returns the application in a motivated letter when it is established that the property that is the subject of the application is not an orchard.

There are also some legal norms that regulate the relationship between the Municipal Services of Agriculture and the municipal councils. For example, according to the regulation of Article 19, paragraph 1 of the Regulation on the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the Municipal Agricultural Service makes a motivated proposal through the Mayor of the Municipality, to the Municipal Council for compensation of the owners of the municipal land fund on a basis compensation plan.

Pursuant to the provisions of Article 45 of the Rules on the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, agricultural land remaining after the restoration of ownership and handed over to the municipality by decision of the City Council, projects for sites with agricultural use.

3. Participation of consultative-technical bodies in the processes of land ownership management.

The processes of land ownership management and ownership arrangements require the active participation of advisory

and technical bodies. The functions of these bodies have a basic, securing nature, but they are also a prerequisite for the efficient management of land ownership processes.

Who are these bodies?

First of all, these are the authorities whose competence relates to geodetic and cartographic activities;

Secondly, these are authorities with competence in spatial planning and spatial planning;

Third, these are authorities with technical competence and so on. The functions of all these bodies are directly related to the functions of all other bodies involved in the land ownership processes.

These functions are also legally regulated. For example, according to the wording of Article 72, "b", paragraph 1 of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, in the Commission under Article 37, "Para 1 of the Ownership and the use of farmland, a legal opportunity to set up land-use plots by agreement between the owner-users, determined by an order of the director of the regional directorate "Agriculture" shall include a representative of the geodesy, cartography and cadastre service, where the land is approved cadastral map and k dastralni registers.

The said commission has management and technical functions – according to the regulation of art. 72, b, para 2, it manages the conclusion of the agreement on the use of the arrays and secures this process with a draft for the official distribution of the land use for arrays.

Another process – the consolidation of agricultural land, is also managed and includes advisory and technical bodies. The consolidation plan, according to the wording of Article 85, paragraph 1 of the Rules for Implementation of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, shall be prepared by a person authorized to carry out activities on the cadastre.

The Agency for Geodesy, Cartography and Cadastre, and the geodesy, cartography and cadastre services provide the necessary materials and data for the elaboration of a

consolidation plan at the request of the Minister of Agriculture, Food and Forestry.

In addition, according to the regulation of Article 84 (2) of the Regulation on the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the consolidation of agricultural lands shall be assisted by gratuitous provision of up-to-date materials and data held by the authorities of the landed property and by Agency and Services of Geodesy, Cartography and Cadastre.

Upon the necessity of designing sites and facilities that are related to the use of the properties, specially competent persons and bodies are also involved. According to the wording of Article 89, paragraph 5 of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the valuations of the properties included in the consolidation plan are carried out by independent appraisers certified for evaluation of agricultural land and permanent plantations.

Pursuant to the regulation of Article 96, paragraph 1 of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, for land with approved cadastral map and cadastral registers, the Office for Geodesy, Cartography and Cadastre shall submit a project for alteration of the cadastral map, which project was developed on the basis of another project – the consolidation plan project.

The Office of Geodesy, Cartography and Cadastre reflects this project in the cadastral map. Upon approval of the merger plan, the Geodesy, Cartography and Cadastre Department officially transmits to the Municipal Office of Agriculture an up-to-date digital model of the cadastral map for the issuance of solutions for the consolidated properties.

When in the approved map (cadastral plan) there are data about their property limits on which, in other cases, the right to property is restored according to the text of Article 13a, paragraph 1 and 5 of the Rules for the Application of the Property Act and the utilization of the agricultural lands for their establishment is elaborated an auxiliary

plan as such plan is elaborated by persons authorized according to the Law for the cadastre and property register, persons.

An important place in the land ownership management processes is the registry offices. For example, according to the wording of Article 7, paragraph 1 of the Regulation on the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the Registry Offices shall notify the municipal agricultural offices about the entries of disposals of agricultural land within one month from making the entry.

4. Civil structures – actors in the management of land relations and planning activities.

Natural persons also enter into active land relations with those mentioned in the present report, participants in land relations management and management of planning events.

These individuals also participate in governance through their specific structures.

For example, the preparation of a consolidation plan within the meaning of Chapter Nine – consolidation of agricultural land by agreement of the owners of the Rules for Implementation of the Act on the Ownership and Use of Agricultural Land is started with a specific decision by a special body – general meeting of the owners of agricultural properties.

The functions and powers of the general meeting of the owners are regulated in detail in Art. 90, para 2 of the Rules for Implementation of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land.

General Assembly:

a) defines the properties included in the consolidation plan;

b) submits a draft budget for expenditure and decides on the financing of the consolidation plan;

c) take a decision to set up another local authority body and elect members of the local committee by making changes to its composition under certain conditions;

d) when the Local Committee begins to function as a stand-alone body, the General

Assembly adopts its reports on the status and progress of the consolidation plan;

e) accepts the draft of the consolidation plan.

It is a legal requirement for a meeting of the General Assembly to draw up a record with details of:

- owners wishing to be included in the consolidation plan (or authorized persons);

- property data: identifier, area, category, usage, restrictions.

What are the functions and powers of the local committee? According to the text of Article 91, paragraph 1 of the Rules for the Application of the Law on the Ownership and Use of Agricultural Land, the Local Committee:

a) announces the forthcoming elaboration of a consolidation plan and the deadline for the inclusion of new participants in it, by making announcements for this in the City Hall;

b) defines the scope of the draft consolidation plan;

c) approves the inclusion of new owners in the consolidation plan;

d) defines the final territory for alteration of the map of the restored property or the cadastral map.

Conclusion

The complexity of the relationships between authorities involved in land management, land ownership and land plotting on agricultural lands, in some cases, negatively affects and leads to a negative effect.

Certain regulatory imperfections lead, for example, to the duplication of functions of individual bodies or to the emphasis on the

essence of executive functions, while control aspects are more limited.

The functions of actors in land management are subject to administrative and judicial control in accordance with the law.

In practical terms, there are contradictory effects between the two varieties of control, which aggravates the expected outcome of the management actions and functions of each of the authorities that have a bearing on land ownership in the agrarian sector.

From the point of view of the complexity of the relations between the participants in the management of the land relations, the complex characteristic of these participants in their quality as well as the performers and the managers is very important.

Knowing and competent enforcement of statutory regulations is just one side of effective governance. It is also necessary, in the selection of each participant in the management, to approach both complex and differentiated from the positions of the complexity and diversity of the management functions.

Personal qualities and professionalism are an important part of the complex characteristics of actors in land relations management, including their adaptability to the dynamics of the environment, the ability to overcome conflicts, crisis situations and so on.

Bibliography

1. Constitution of the Republic of Bulgaria;
2. Law on the ownership and use of agricultural land;
3. Rules for Implementation of the Law on Ownership and Use of Agricultural Land
4. www.lex.bg

© Velkovski V., 2019.

УДК 657

ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

С. И. Москальчук

*Магистрант,
e-mail: moskalchuk.svetlana@yandex.ru,
Саратовский социально-экономический
институт (филиал),
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова,
г. Саратов, Россия*

INTERNAL CONTROL OF ACCOUNTS RECEIVABLE

S. I. Moskalchuk

*Undergraduate,
e-mail: moskalchuk.svetlana@yandex.ru,
Saratov Socio-Economic Institute,
Plekhanov Russian University of Economics,
Saratov, Russia*

Abstract. The article is devoted to the internal control of accounts receivable in the enterprise. The methods of their reflection in accounting policy and the main stages of internal control are considered. Recommendations on accounts receivable management on the basis of accounting data and accounting (financial) statements are offered. Various methods of internal control over the state of accounts receivable are considered, one of which is the inventory of debt obligations. When planning receivables and payables justified the need for the formation of the sales budget and the purchase budget.

Keywords: accounts receivable; control; inventory; accounting; management.

Одна из наиболее актуальных проблем в современной учетной практике – рост дебиторской задолженности. Низкая платежеспособность предприятий часто приводит к большим объемам дебиторской задолженности, т.е. отвлечению значительных средств из оборота предприятия.

Само по себе наличие дебиторской задолженности является совершенно нормальным явлением. В конкурентной борьбе предприятиям приходится идти на определенные уступки, в частности, проводить отгрузку товаров на условиях отсрочки, рассрочки платежа, на условиях последующей оплаты.

Особую актуальность проблема роста дебиторской задолженности приобретает в условиях кризиса и в посткризисной экономической ситуации.

Внутренний контроль – это процесс, который обеспечивает соответствие

функционирования конкретного объекта принятым управленческим решениям и направленный на успешное достижение поставленной цели [1].

Для формирования внутренней системы контроля дебиторской задолженности необходимо наличие достоверной и полной информации о ней, формируемой в соответствии с нормами учетной политики, используемой при принятии управленческих решений в рамках функционирования хозяйствующих субъектов [6]. В связи с этим предлагается в учетной политике отражать ее методику по следующим аспектам:

- организация внутреннего контроля, включающая точное распределение функционала и ответственности между сотрудниками субъекта экономики по организации первичного учета и контроля дебиторской задолженности;

- технические средства контроля, подразумевающие релевантную регистрацию информации о дебиторской задолженности в соответствии с ее классификацией;
- методика контроля, состоящая из таких этапов, как разработка нормативов дебиторской задолженности согласно финансовой политике субъекта экономики, оценка дебиторской задолженности с помощью аналитических показателей ее объемов и динамики, разработка стратегии оптимизации состояния дебиторской задолженности исходя из аналитических итогов ее исследования согласно ее классификационным признакам.

Система внутреннего контроля дебиторской задолженности включает несколько этапов. На первом этапе осуществляется инвентаризация с целью выявления дебиторской задолженности и тщательной проверки обоснованности сумм. Задачей проведения инвентаризации является сопоставление фактического наличия соответствующих объектов с данными регистров бухгалтерского учета. Иными словами, необходимо убедиться в том, что суммы дебиторской задолженностей, отраженные в учете, подтверждены соответствующими документами.

Для большинства организаций инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности в обязательном порядке проводится перед составлением годовой отчетности. Для проведения инвентаризации дебиторской задолженности создаются постоянно действующие, рабочие либо разовые инвентаризационные комиссии, персональный состав которых утверждает руководитель организации. Решение о проведении инвентаризации оформляется приказом руководителя. Расчеты проверяются по первичным документам и учетным регистрам в согласовании с корреспондирующими счетами. Инвентаризация на всех ее этапах оформляется документально.

Затем проводится документальное оформление результатов инвентаризации актом по форме № ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, по-

ставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами». Формы, составляемые при инвентаризации, должны решать задачи не только бухгалтерского, налогового, но и управленческого учета. Следовательно, и создавать формы документов, которые будут использоваться при инвентаризации расчетов, нужно коллективно, учитывая пожелания специалистов перечисленных отделов.

Далее результаты инвентаризации подвергаются тщательному экономическому анализу с целью выявления возможности взыскания задолженности и списания просроченной задолженности.

Контроль дебиторской задолженности основан на анализе расчетов с дебиторами в области своевременной оплаты за поставленные товары, оказанные работы и услуги. В случае несвоевременной оплаты, то есть при возникновении отсрочки по платежам, предприятие сталкивается с проблемой, основанной на неспособности своевременно рассчитаться со своими поставщиками, выполнить налоговые обязательства. Решением данной проблемы будет являться заем денежных средств в кредитных организациях, что повлечет за собой увеличение себестоимости продукции (работ, услуг), так как в затраты будут включаться проценты по кредиту, и вследствие этого прибыль организации уменьшится.

Необходимым условием рациональной деятельности предприятия служит планирование расчетов с дебиторами и кредиторами. Точность мониторингов даст возможность произвести умозаключение, станет ли компания обладать в собственной директиве достаточной величиной денежных средств, с целью постановки проблем и осуществления стратегических проектов. При планировании дебиторской и кредиторской задолженности может создаться необходимость для формирования бюджета продаж и бюджета покупок. Для определения возможного поступления средств в процессе реализации рекомендуется рассчитать коэффициент инкассации, который покажет, в каком отчетном периоде будет произведена оплата контрагентами. Данный расчет желательно

производить в конце каждого месяца, сопоставляя данные прошлых годов. План погашения дебиторской задолженности составляется с использованием показателя рассчитанного коэффициента инкассации, что служит основой для прогнозирования остатков дебиторской задолженности на конец каждого месяца. На этом основании составляется прогнозный баланс и прогнозный отчет о финансовых результатах.

Процесс проведения внутреннего контроля по расчетам с дебиторами и кредиторами состоит из определенных этапов, которые устанавливаются лично на предприятии выгодным для него способом. Каждый этап является обязательным в исполнении, согласно установленного характера и порядка его проведения. Можно выделить единственный, с наиболее значимым этапом внутреннего контролирования дебиторской и кредиторской задолженности, в функции которого входит оценка доказательств правдивости внутренних данных о величине и динамике дебиторской и кредиторской задолженности.

Источником информации о своевременном погашении долгов будут данные, полученные в ходе инвентаризации расчетов и обязательств, с дальнейшей сверкой взаиморасчетов с организациями, которые выступают в качестве дебиторов и кредиторов. На основании приобретенных сведений осуществляется расчет резерва по сомнительным долгам, который используется в случаях непогашения задолженности покупателем и заказчиком. Чтобы минимизировать степень риска появления недобросовестных покупателей, функцией внутрихозяйственного контроля будет считаться осуществление предварительной работы с возможными должниками на предмет их платежеспособности и последующий мониторинг за своевременностью исполнения ими собственных обязательств. Это позволит сократить появление просрочки и штрафных санкций и урегулировать своевременное погашение долгов досудебного порядка.

Фактическим доказательством эффективности методики применения внутрихозяйственного контроля за перемещением

дебиторской и кредиторской задолженности является увеличение экономической стабильности компании.

Библиографический список

1. Абрютин М. С., Грачев А. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учеб. пособие для вузов. – 3-е изд., доп. и перераб. – М. : Дело и Сервис, 2015. – 265 с.
2. Дорофеева Д. П., Макаренко С. А. Пути совершенствования внутреннего контроля экономических субъектов // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России : сб. ст. по материалам VII межрег. науч.-практ. конф. молодых ученых, 2016.
3. Мездриков Ю. В. Внутренний контроль в системе управления организацией // Актуальные проблемы управления: теория и практика : материалы VI Международной (очно-заочной) научно-практической конференции. Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова. – 2016. – С. 101–106.
4. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации. Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4(09). – С. 47–54.
5. Мездриков Ю. В. Особенности международных требований к организации внутреннего контроля на предприятии // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2016. – № 5 (64). – С. 73–77.
6. Молчанова Е. Б. Организация внутренней системы контроля дебиторской задолженности // Интеграция науки и практики: взгляд молодых ученых. – 2016. – С. 226–228.
7. Тахтомысова Д. А. Аудит: учеб. пособие. – Саратов : Поволжский институт управления им. П. А. Столыпина, 2016.

Bibliograficheskij spisok

1. Abryutina M. S., Grachev A. V. Analiz finansovo-hozyajstvennoj deyatel'nosti predpriyatij : ucheb. posobie dlya vuzov. – 3-e izd., dop. i pererab. – M. : Delo i Servis, 2015. – 265 s.
2. Dorofeeva D. P., Makarenko S. A. Puti sovershenstvovaniya vnutrennego kontrolya e`konomicheskix sub`ektov // Problemy` i perspektivy` razvitiya e`konomicheskogo kontrolya i audita v Rossii : sb. st. po materialam VII mezhreg. nauch.-prakt. konf. molody`x ucheny`x, 2016.
3. Mezdrikov Yu. V. Vnutrennij kontrol` v sisteme upravleniya organizaciej // Aktual`ny`e problemy` upravleniya: teoriya i praktika : materialy` VI Mezhdunarodnoj (ochno-zaochnoj) nauchno-prakticheskoj konferencii. Saratovskij social`no-

- e`konomicheskij institut (filial) RE`U im. G. V. Plexanova. – 2016. – S. 101–106.
4. Mezdrikov Yu. V. Obshhie principy` postroeniya vnutrennego kontrolya v organizacii. Biznes i strategii. – 2017. – № 4(09). – S. 47–54.
 5. Mezdrikov Yu. V. Osobennosti mezhdunarodny`x trebovanij k organizacii vnutrennego kontrolya na predpriyatii // Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo social`no-e`konomicheskogo universiteta. – 2016. – № 5 (64). – S. 73–77.
 6. Molchanova E. B. Organizaciya vnutrennej sistemy` kontrolya debitorskoj zadolzhennosti // Integraciya nauki i praktiki: vzglyad molody`x ucheny`x. – 2016. – S. 226–228.
 7. Taxtomy`sova D. A. Audit: ucheb. posobie. – Saratov : Povolzhskij institut upravleniya im. P. A. Stoly`pina, 2016.

© Москальчук С. И., 2019.

**КОНТРОЛЬ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ
КАК ВАЖНАЯ ЧАСТЬ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ****Е. А. Паншенкова**

*Магистрант,
e-mail: Katyusha_1202@mail.ru,
Саратовский социально-экономический
институт (филиал),
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова,
г. Саратов, Россия*

**CONTROL OF SETTLEMENTS WITH DEBTORS AND CREDITORS
AS AN IMPORTANT PART OF THE ORGANIZATION'S INTERNAL CONTROL****E. A. Panshenskova**

*Undergraduate,
e-mail: Katyusha_1202@mail.ru,
Saratov Socio-Economic Institute,
Plekhanov Russian University of Economics,
Saratov, Russia*

Abstract. The article considers the system of control over settlements with debtors and creditors as an important component of internal control of the company. The problems of management of accounts receivable and accounts payable in the organization are considered, the rational system of internal control is described, and also the main tasks of control of settlements with debtors and creditors are characterized. Recommendations for improving the efficiency of internal control over settlements with debtors and creditors in the organization are proposed.

Keywords: accounts receivable; accounts payable; internal control; debtors; creditors; settlements.

Как известно, для каждой современной компании проблема просрочки кредиторской или неуплаты дебиторской задолженности является актуальной. Эти проблемы могут появиться на любом этапе жизненного цикла компании.

Кроме того, управление дебиторской и кредиторской задолженностью усложняется в связи с кризисными тенденциями в стране. Именно поэтому для многих российских организаций для решения проблемы управления задолженностью используется внутренний контроль. Особенно важен внутренний контроль на предприятиях торговли, так как деятельность таких организаций тесно увязана с взаимодействием с разными дебиторами и кредиторами.

Следует отметить, что система внутреннего контроля в организации не может быть идеальной. В любой компании могут быть выявлены какие-либо недочеты и недоработки системы контроля. Кроме того, по мнению многих экспертов,

управление дебиторской и кредиторской задолженностью в компаниях усложняется определенными факторами [1]:

- из-за несовершенства законодательной и нормативной базы в части покрытия задолженности и ее востребования;
- недостаточная профессиональная подготовка специалистов в сфере внутреннего контроля задолженности и управленческого учета;
- из-за ошибок при разработке условий договоров с покупателями (заказчиками);
- неправильная первоначальная оценка кредитоспособности контрагента. Это возможно, если не были учтены некоторые внутренние и внешние факторы, которые сказываются на хозяйственной деятельности организации;
- из-за отсутствия лимита задолженности. Иногда в организации не происходит сопоставление кредиторской и дебиторской задолженности, что приводит к значительному превышению одной задолженности над другой;

- из-за несвоевременности осуществления выверок по актам-сверок, взаиморасчетов;
- в связи с заведомо ложной публикацией годовой отчетности контрагентов.

Говоря о значении контроля расчетов с дебиторами и кредиторами, можно отметить, что эффективной и бесперебойной работы компании можно достичь только, если руководство будет принимать своевременные и обоснованные управленче-

ские решения. При этом важно, чтобы эти решения основывались на материалах, разработанных в плановых, учетных и нормативных системах фирмы. А для эффективной работы таких систем как раз необходимо формировать систему внутреннего контроля.

Рациональная система внутреннего контроля включает в себя несколько элементов (рисунок 1).

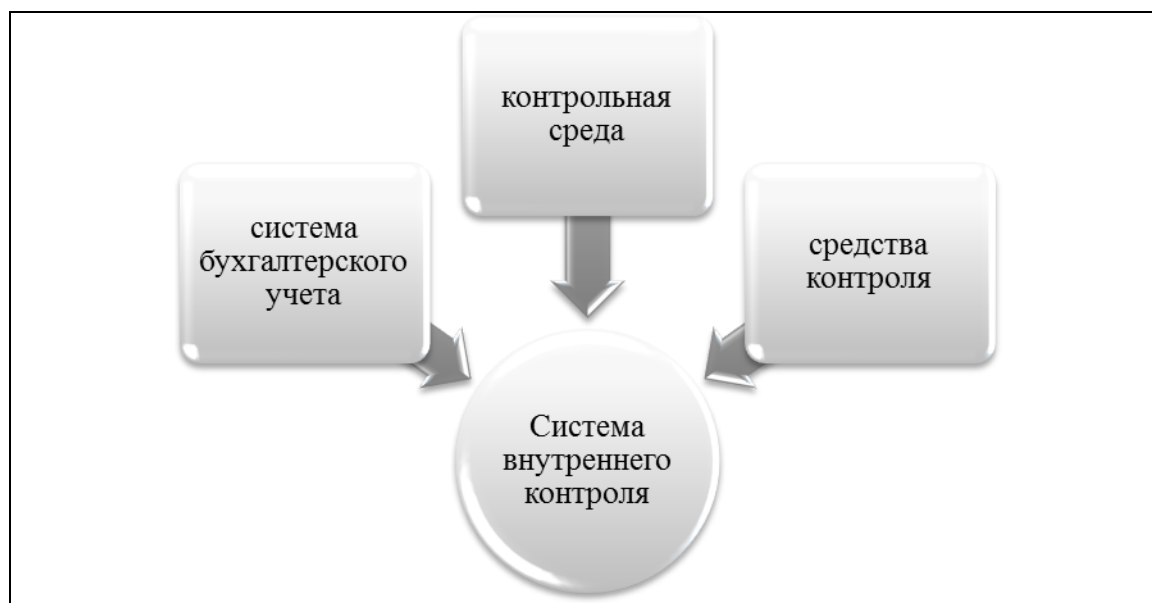


Рис. 1. Система внутреннего контроля [6]

Следует отметить, что расчеты с дебиторами и кредиторами осуществляются на основании ряда принципов системы внутреннего контроля [5]:

- для осуществления должного контроля в отношении каждого сотрудника, который в той или иной степени связан с проведением расчетов с дебиторами и кредиторами, необходимо предусмотреть дисциплинарную и экономическую ответственность;
- в случае выявления отклонений, сотрудник обязан своевременно сообщить об этом руководству или лицу, которое принимает решение по данному отклонению;
- все элементы управления организацией должны быть увязаны друг с другом. При этом внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами, который тоже является элементом системы управления, должен обеспечивать взаимосвязь их деятельности;
- контроль должен охватывать все объекты, которые связаны с учетом и контролем расчетов с дебиторами и кредиторами;
- обязанности сотрудников должны быть распределены так, чтобы избежать злоупотребления. То есть, за одним человеком не должны закрепляться такие функции, как: санкционирование операций с дебиторами и кредиторами, их регистрация, а также инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности;
- организация должна предусмотреть формальное разрешение руководите-

лями разных подразделений операций, связанных с расчетами с дебиторами и кредиторами, в рамках их полномочий. Важно отметить, что система внутреннего контроля не может быть эффективной без наличия формально утвержденных процедур санкционирования.

Важно отметить, что контроль за движением дебиторской и кредиторской задолженности является важным элементом системы внутреннего контроля компании. Из-за специфического характера задач контроля расчетов с дебиторами и кредиторами изменяется и организационное устройство фирмы. Так, организации, ко-

торые внедрили систему контроллинга, имеют соответствующие службы в качестве своеобразных единиц. В их компетенции относится решение разных задач, в частности, управление задолженностью. В такой ситуации контроль задолженности ложится на разные подразделения отдела общего контроллинга, к функциям которого относится анализ производственной и финансовой деятельности фирмы, а также хозяйственное планирование, продажа и контроль за ней.

Можно выделить несколько основных задач контроля расчетов с дебиторами и кредиторами (рисунок 2).

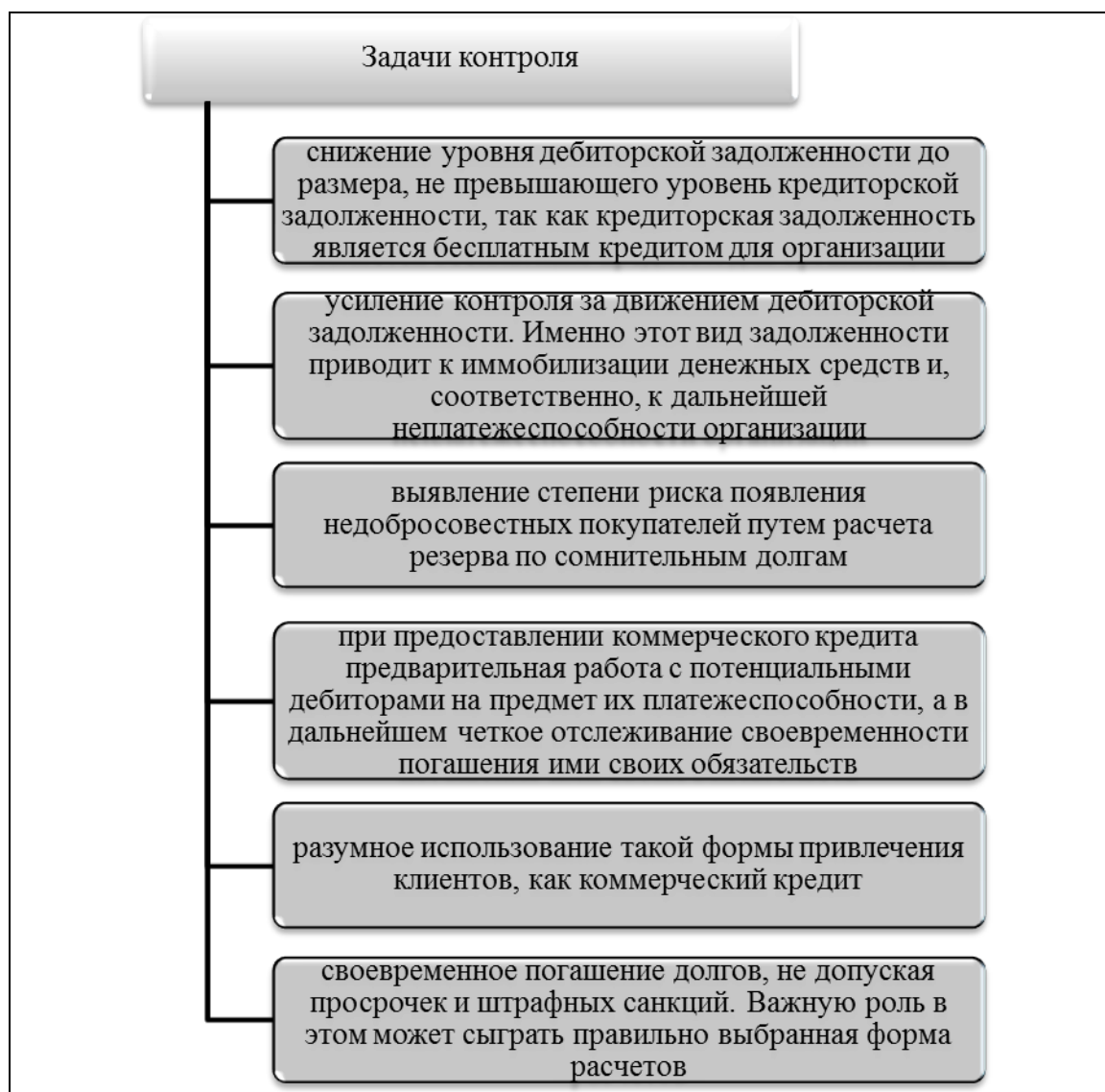


Рис. 2. Задачи контроля расчетов с дебиторами и кредиторами [7]

Необходимость контроля за достоверным отражением дебиторской и кредиторской задолженности в финансовой отчетности организаций является отдельной проблемой. Это связано с тем, что для оценки финансового состояния организации используется категория быстроликвидных активов, составной частью которых является дебиторская задолженность, и категория краткосрочных пассивов, составной частью которых является кредиторская задолженность.

Анализ и контроль за движением дебиторских долгов являются одними из важнейших факторов максимизации нормы прибыли, увеличения ликвидности, кредитоспособности и минимизации финансовых рисков. Правильно разработанная стратегия контролирования кредиторских долгов позволяет своевременно и в полном объеме выполнять возникшие обязательства перед клиентами, что способствует созданию репутации надежной и ответственной фирмы.

Таким образом, можно предложить ряд рекомендаций, которые позволят контролировать расчеты с дебиторами и кредиторами в рамках внутреннего контроля:

1) необходимо своевременно контролировать все расчеты с покупателями. Особое внимание должно уделяться отсроченной задолженности;

2) при оплате товаров для контрагентов необходимо устанавливать привлекательные условия. Например, при оплате товара в течение недели предоставлять скидку в размере 2 % на следующую покупку;

3) чтобы снизить риск неуплаты по своим обязательствам, фирма должна привлекать как можно больше клиентов, чтобы дебиторская задолженность фирмы превышала кредиторскую;

4) совершенствовать профессиональную подготовку специалистов, работающих в сфере внутреннего контроля;

5) ориентироваться на МСФО.

Библиографический список

1. Боровицкая М. В., Косарева К. В. Особенности организации внутреннего контроля задолжен-

ности в торговой организации // Молодой ученый. – № 3. – 2014.

2. Мездриков Ю. В. Внутренний контроль в системе управления организацией // Актуальные проблемы управления: теория и практика : материалы VI Международной (очно-заочной) научно-практической конференции. Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова. – 2016. – С. 101–106.
3. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4(09). – С. 47–54.
4. Мездриков Ю. В. Особенности международных требований к организации внутреннего контроля на предприятии // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2016. – № 5 (64). – С. 73–77.
5. Павлюк И. С. Внутренний контроль расчетов с дебиторами и кредиторами // Молодой ученый. – № 18. – 2017.
6. Сафонова М. и др. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие. – Инфра-М, 2016. – 408 с.
7. Сергиенко О. В., Грекова В. А. Организация внутреннего контроля дебиторской задолженности // Молодой ученый. – № 15. – 2017.

Bibliograficheskij spisok

1. Boroviczkaya M. V., Kosareva K. V. Osobennosti organizacii vnutrennego kontrolya zadolzhennosti v torgovoj organizacii // Molodoj uchenyj. – № 3. – 2014.
2. Mezdrikov Yu. V. Vnutrennij kontrol` v sisteme upravleniya organizaciej // Aktual`ny`e problemy` upravleniya: teoriya i praktika : materialy` VI Mezhdunarodnoj (очно-заочноj) nauchno-prakticheskoj konferencii. Saratovskij social`no-e`konomicheskij institut (filial) RE`U im. G. V. Plechanova. – 2016. – S. 101–106.
3. Mezdrikov Yu. V. Obshhie principy` postroeniya vnutrennego kontrolya v organizacii // Biznes i strategii. – 2017. – № 4(09). – S. 47–54.
4. Mezdrikov Yu. V. Osobennosti mezhdunarodny`x trebovanij k organizacii vnutrennego kontrolya na predpriyatii // Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo social`no-e`konomicheskogo universiteta. – 2016. – № 5 (64). – S. 73–77.
5. Pavlyuk I. S. Vnutrennij kontrol` raschetov s debitorami i kreditorami // Molodoj uchenyj. – № 18. – 2017.
6. Safonova M. i dr. Buxgalterskij uchet i audit : uchebnoe posobie. – Infra-M, 2016. – 408 s.
7. Sergienko O. V., Grekova V. A. Organizaciya vnutrennego kontrolya debitorskoj zadolzhennosti // Molodoj uchenyj. – № 15. – 2017.

© Паниенкова Е. А., 2019.

ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ КАК ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

М. А. Пенчукова

*Магистрант,
e-mail: penchmi@mail.ru,
Саратовский социально-экономический
институт (филиал),
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова,
г. Саратов, Россия*

PROPERTY OF ORGANIZATIONS AS AN OBJECT OF TAXATION

M. A. Pinchukova

*Undergraduate,
e-mail: penchmi@mail.ru,
Saratov Socio-Economic Institute,
Plekhanov Russian University of Economics,
Saratov, Russia*

Abstract. In this article the classification of the assets of the organizations and analyzed the distinction between movable and immovable property as objects of taxation on property of organizations. The features of the property tax of organizations in compliance with the tax legislation in force in Russia. Examples from arbitration practice are given in which various questions of application of the tax legislation regulating taxation of property of the organizations in Russia are considered. Proposed on various grounds the classification of the property business for tax purposes tax on the property.

Keywords: property of organization; classification of property; real estate; movable property; taxpayers; property taxation.

Имущество предприятия – это весь имущественный комплекс, используемый в ходе осуществления хозяйственной предпринимательской деятельности [9].

Обобщённое понятие имущества предприятия – это основной и оборотный капитал, выраженный в денежной форме и отражённый в самостоятельном балансе предприятия – это земельные участки, здания, сооружения, сырьё, оборудование, инвентарь, продукция. К имуществу относятся долги, права на обозначения предприятия и его продукции (фирменное наименование, знаки обслуживания, товарные знаки), а также другие права исключительного характера, словом всё то, чем владеет предприятие для осуществления своей хозяйственной деятельности.

Классификацию имущества предприятия можно провести по различным основаниям, выделив [10]:

1) движимое и недвижимое имущество;

2) имущество, участвующее в производственной деятельности, и непроизводственного назначения;

3) по виду оборотоспособности выделяют имущество, изъятое из оборота, ограниченно оборотоспособное, и то, которое может свободно отчуждаться и переходить от одного лица к другому;

4) основные и оборотные средства – в зависимости от участия в производственном процессе, порядка перенесения их стоимости на стоимость выпускаемой продукции по частям или в одном производственном цикле, длительности использования, ценности объектов;

5) материальные (основные и оборотные средства) и нематериальные активы.

За имущество, которым владеет организация, последняя должна платить в бюджет налог. Налог на имущество – форма обложения налогом стоимости имущества, находящегося в собственности налогоплательщика – юридического лица.

Особенностью налога на имущество организаций является то, что на федеральном уровне устанавливаются общие принципы его исчисления, а ставки налога и состав льгот, предоставляемых по налогу, определяются региональным законодательством, поэтому этот налог относят к региональным налогам.

Однако не любое имущество организации подлежит налогообложению налогом на имущество.

Особый интерес вызывает классификация имущества на движимые и недвижимые объекты в целях налогообложения, так как ещё совсем недавно движимое имущество облагалось налогом.

С 1.01.2019 года движимое имущество перестало быть объектом налогообложения по налогу на имущество (ФЗ № 302-ФЗ НК РФ). Соответствующие изменения были внесены в Налоговый Кодекс и теперь как российские, так и иностранные организации не должны исчислять налог в части движимого имущества, а также не должны предоставлять декларацию в налоговый орган в части движимого имущества.

Движимые объекты есть в любой организации, поэтому у большинства экспертов возникают опасения, что организации будут стараться имущество отнести к движимому, а налоговики будут более тщательно и придирчиво рассматривать именно момент отнесения объекта к движимому или недвижимому имуществу.

Прежде всего, надо разобраться с определениями: что же такое движимое, а что недвижимое имущество. Налоговый Кодекс не даёт ответ на этот вопрос, но есть чёткие определения по этому поводу в статье 130 Гражданского Кодекса Российской Федерации.

Исходя из пункта 1 статьи 130 ГК РФ, недвижимое имущество предприятия – это участки недр, земельные участки, водные объекты, а также все, связанное с землей (то есть объекты, переместить которые нельзя без несоразмерного ущерба их основному назначению, в том числе многолетние насаждения, здания, леса, сооружения). К этой же группе имущества относят государственно зарегистрирован-

ные космические объекты, суда, морские, воздушные, внутреннего плавания [9].

Все остальное имущество признается движимым (п. 2 ст. 130 ГК РФ). Вещи, не относящиеся к недвижимости, включая деньги и ценные бумаги, признаются движимым имуществом. Регистрация прав на движимые вещи не требуется, кроме случаев, указанных в законе (п. 2 ст. 130 ГК РФ).

Например, бытовки для строительных площадок относятся к движущему имуществу, так как не подлежат государственной регистрации. Или станок, привинченный к полу, который может быть перемещён без ущерба для всего здания, тоже является движущим имуществом, так как данный станок не нуждается в Государственной регистрации права собственности.

Казалось бы, всё предельно ясно и понятно в классификации движимого и недвижимого имущества. Однако не всё так легко и просто, как кажется на первый взгляд. Существуют примеры арбитражной практики, которые показывают не столь чёткие разграничения этих понятий.

Буровая установка для добычи нефти в море. На буровой установке установлено оборудование, которое по Общероссийскому классификатору основных фондов (ОКОФ) и классификации ОС относится к движимому имуществу.

Налогоплательщик так и отнёс данное оборудование к движимому имуществу. Налоговики оспорили и признали данный объект недвижимостью, с чем суд согласился (Определение ВС от 24 сентября 2018 года №307 – КГ 18 – 14515). Основанием для оспоренного решения послужил вывод инспекции о неправильном включении в общую сумму остаточной стоимости льготированного имущества (у налогоплательщика на тот момент была льгота на движимое имущество), а именно палубных кранов.

Налогоплательщик, обратившись в суд, проиграл его в трёх инстанциях.

Это произошло потому, что палубное оборудование хотя и относится к движимому имуществу, но в данном случае самоподъёмная плавучая буровая установка

«Мурманская» является недвижимым имуществом и представляет собой комплексную установку и данное палубное оборудование является его неотъемлемой частью, без него она неработоспособна. На основании этого данной организации был доначислен налог на имущество и пеня.

В ГК РФ есть статьи, без знания которых очень часто невозможно правильно разграничить понятия движимого и недвижимого имущества. Это статьи, которые дают определение единой и неделимой вещи и понятие производственного комплекса. И если применять данные статьи, то некоторое движимое имущество может быть признано недвижимым и стать объектом налогообложения. Это статья 132 «Предприятие», статья 133 «Неделимые вещи», статья 133 прим. 1 «Единый недвижимый комплекс» и статья 134 «Сложные вещи» ГК РФ. Применение перечисленных статей и позволило налогоплательщикам выиграть дело в суде.

Теперь разберём, как учитывать в целях налогообложения инженерно-технические коммуникации, представляющие собой неотъемлемую часть зданий в виде систем отопления, водоснабжения, канализации, а также подъёмников и лифтов внутри здания.

Ответ на этот вопрос содержится в Техническом регламенте о безопасности зданий и сооружений (в редакции Федерального Закона от 02.07.2013 №185-ФЗ), в других Федеральных законах, а также во многих письмах ФНС и Минфина, и одно из последних – письмо ФНС от 23 апреля 2018 года № БС – 4-21/7770.

В данном письме говорится, что если в состав здания входят необходимые для эксплуатации данного здания объекты инженерного оборудования, которые не предназначены для выполнения своих функций отдельно от основного объекта и конструктивно связаны с ним, то стоимость таких объектов инженерного оборудования учитывается в общей стоимости основного объекта. ФНС напоминает, что всё это неделимая часть здания, и она является объектом налогообложения, хотя может учитываться в бухгалтерском учёте как отдельный инвентарный объект. Причём, если са-

мо здание облагается налогом по среднегодовой стоимости, то и часть этого здания в виде отдельных коммуникаций в составе этого здания будет облагаться налогом по среднегодовой стоимости.

Если здание учитывается по кадастровой стоимости, то отдельно объекты, являющиеся неотъемлемой частью здания, налогом не облагаются, так как они уже входят в кадастровую стоимость, то есть подлежат налогообложению в составе этого здания.

Но если проводимые в зданиях капитальные улучшения могут быть отделены от зданий и перенесены без вреда для этих объектов, то эти объекты уже являются движимым имуществом и, соответственно, не должны облагаться налогом. Это касается, например, рекламных конструкций, расположенных на зданиях, которые могут быть демонтированы и перенесены в другое место или банкомат, установленный в здании, тоже может быть безболезненно для здания перенесён в другое место. (Письмо Минфина от 11 апреля 2013 № 03-05-01/11960).

Очень многие производственники в нашей стране являются арендаторами, то есть производят продукцию на арендованных площадях. А как быть в этом случае, как учитывать подобные неотделимые улучшения в виде инженерно-технических коммуникаций для налогообложения имущества?

Для ответа на этот вопрос нужно обратиться к письму ФНС от 9 января 2019 года № 03-05-05-01/52, в котором сказано, что «Неотделимые капитальные вложения в объекты недвижимого имущества не являются самостоятельными недвижимыми вещами, а представляют собой неотъемлемую составную часть объекта недвижимого имущества». То есть, арендатор не создал какие-то отдельные, самостоятельные объекты недвижимости, а только улучшил существующие путём некоторых дополнительных инженерно-технических сооружений.

В этом случае данные неотделимые улучшения основных средств, классифицированных по ОКОФ как движимое имущество, не признаются объектом

налогообложения в силу того, что с 1 января 2019 года движимое имущество не признаётся объектом налогообложения.

Говоря об имуществе организаций, следует напомнить, что существуют исключения в отношении земельных участков и незавершенного строительства.

Оба объекта относятся к недвижимому имуществу, но объектом налогообложения являться не будут по следующим причинам:

- земельные участки являются объектом налогообложения при расчете земельного налога (несмотря на то, что они учитываются на счете 01 «Основные средства» в составе внеоборотных активов предприятия);
- незавершенное строительство является незаконченным объектом и до ввода в эксплуатацию относится к основным средствам не может. Такой объект учитывается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента подписания акта приема-передачи объекта и отражения первоначальной стоимости завершенного объекта строительства в бухгалтерском учете.

Таким образом, при организации учета на предприятии для бухгалтера необходимо определить вид приходуемого имущества (движимое, недвижимое), от которого будут зависеть особенности отражения его на счетах бухгалтерского учёта и размер налоговой базы при расчете налога на имущество предприятия. От грамотной и методически верной оценки вида имущества, отражаемого в системе бухгалтерского учета предприятия, зависит правильность отражения его в отчетности (для проверки налоговыми органами) и как следствие – верное исчисление самого налога. В свою очередь, работник налоговой службы обязан контролировать законность и правомерность применения налоговых льгот на те или иные объекты имущества, опять же в зависимости от их видовой формы, способа получения имущества и срока постановки на учет.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от. 27.12.2018).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от. 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019).
3. Богатырев С. Ю. Практика применения налога на имущество на российских предприятиях : проблемы и решения // Вопросы оценки. 2016. № 4 (86). – С. 7–15.
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Ю. И. Сигидов, А. И. Трубилин, Е. А. Оксанич, М. С. Рыбьянцева; под ред. Ю. И. Сигидова. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 366 с.
5. Мездриков Ю. В. Внутренний контроль в системе управления организацией // Актуальные проблемы управления: теория и практика : материалы VI Международной (очно-заочной) научно-практической конференции. – Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2016. – С. 101–106.
6. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4(09). – С. 47–54.

Bibliograficheskij spisok

1. Nalogovy`j kodeks Rossijskoj Federacii (chast` pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot. 27.12.2018).
2. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii (chast` pervaya) ot 30.11.1994 № 51-FZ (red. ot. 03.08.2018) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2019).
3. Bogaty`rev S. Yu. Praktika primeneniya naloga na imushhestvo na rossijskix predpriyatiyah : problemy` i resheniya // Voprosy` ocenki. 2016. № 4 (86). – S. 7–15.
4. Buxgalterskaya (finansovaya) otchetnost` : uchebnoe posobie / Yu. I. Sigidov, A. I. Trubilin, E. A. Oksanich, M. S. Ry`byanceva; pod red. Yu. I. Sigidova. – M. : INFRA-M, 2012. – 366 s.
5. Mezdrikov Yu. V. Vnutrennij kontrol` v sisteme upravleniya organizaciej // Aktual`ny`e problemy` upravleniya: teoriya i praktika : materialy` VI Mezhdunarodnoj (ochno-zaochnoj) nauchno-prakticheskoy konferencii. – Saratovskij social`no-e`konomicheskij institut (filial) RE`U im. G. V. Plexanova, 2016. – S. 101–106.
6. Mezdrikov Yu. V. Obshhie principy` postroeniya vnutrennego kontrolya v organizacii // Biznes i strategii. – 2017. – № 4(09). – S. 47–54.

© Пенчукова М. А., 2019.

**ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА
В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ****Н. А. Пугачёва**

*Магистрант,
e-mail: tasloka@yandex.ru,
Саратовский социально-экономический
институт (филиал),
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова,
г. Саратов, Россия*

**PECULIARITIES OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING I
N BUDGETARY INSTITUTIONS****N. A. Pugacheva**

*Undergraduate,
e-mail: tasloka@yandex.ru,
Saratov Socio-Economic Institute,
Plekhanov Russian University of Economics,
Saratov, Russia*

Abstract. The article discusses the features of accounting of budgetary institutions, the special nature of taxation and tax exemption of budgetary institutions. The legal framework regulating the order of accounting and tax accounting in budgetary institutions, features of separate accounting of income and expenses within target financing, charge and payment of the income tax, the land, transport and property tax by budgetary institutions, the order of property on the right of operational management which owner is the state is considered. The differences between budget accounting and accounting in commercial organizations are studied.

Keywords: accounting; tax accounting; budgetary institution; tax; taxpayer.

Особенность бухгалтерского учета бюджетных учреждений состоит в том, что они не являются собственниками принадлежащего им имущества, а распоряжаются им согласно доверенности государства или муниципального органа на праве оперативного управления. Кроме того, организация бюджетного бухгалтерского учета имеет свое нормативно-правовое регулирование. Данные условия и формируют отличительную особенность бюджетного учета от учета в коммерческих организациях.

Область деятельности государственных и муниципальных бюджетных учреждений законодательством не ограничена. Они реализуют свою деятельность в сфере науки, образования, здравоохранения, культуры, спорта и т. д.

Финансирование бюджетных учреждений осуществляется с помощью субсидирования из бюджета соответствующего уровня бюджетной системы Россий-

ской Федерации с целью исполнения государственного или муниципального задания. При этом государство строго контролирует исполнение сметы расходов за каждым расходным хозяйственным фактом и соответствие деятельности бюджетного учреждения достижению цели определяемой государством или муниципальным органом.

Бюджетные организации имеют право на оказание платных услуг предусмотренных федеральными законами лишь с целью, ради которой они созданы и при условии, что такая деятельность указана в учредительных документах учреждений. Бюджетные учреждения самостоятельно распоряжаются доходами, полученными от такой деятельности и приобретенным за счет этих доходов имуществом.

В органах Федерального казначейства каждое бюджетное учреждение имеет свой лицевой счет, на котором ведется учет движения субсидий и поступлений

по платным услугам. Бюджетные учреждения не имеют права хранить средства, полученные от платных услуг, в коммерческих банках и совершать операции с ценными бумагами.

Можно сказать, что почти все бюджетные учреждения являются плательщиками следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на прибыль;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог.

Кроме этого, при осуществлении юридических операций они могут уплачивать госпошину, если в Налоговом кодексе РФ не предусмотрено их освобождение. Бюджетные учреждения не имеют права применять УСН (упрощенную систему налогообложения).

Согласно ст. 146 Налогового кодекса РФ бюджетное учреждение освобождается от уплаты НДС, если в рамках государственного или муниципального задания осуществляемого бюджетными учреждениями источником финансирования которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. Также если доходы от прочих видов деятельности за три последних месяца не превышают 2 млн. руб., то бюджетные организации освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость.

Учреждения обязаны вести раздельный бюджет доходов и расходов приобретенных в рамках целевого финансирования, так как бюджетные субсидии предоставляемые учреждениям на возмещение затрат связанных с выполнением государственного или муниципального задания имеют целевой характер и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Бюджетные учреждения в установленные сроки обязаны предоставить налоговую декларацию по налогу на прибыль. Организации образовательной и медицинской деятельности имеют право применять ставку налога на прибыль 0 % при соблюдении следующих условий:

1) если учреждение имеет лицензию на право оказания образовательной либо медицинской деятельности;

2) если доходы от осуществления деятельности составляют не менее 90 % от ее доходов учитываемых при определении налоговой базы, либо отсутствие доходов за налоговый период;

3) если численность организации непрерывно в течение налогового периода составляет не менее пятнадцати сотрудников;

4) если в учреждениях осуществляющих медицинскую деятельность численность персонала имеющего сертификат специалиста непрерывно в налоговом периоде составляет не менее 50 %;

5) если учреждения не имеют в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

Таким образом, если не было, соблюдено хотя бы одно условие, бюджетное учреждение теряет право на освобождение и обязано исчислить налог на прибыль по ставке 20 %.

Особенностью земельного, транспортного и налога на имущество является то, что плательщиком данных налогов является учредитель бюджетного учреждения, а уплата исчисленных налогов производится за счет субсидии.

Итак, для бюджетных учреждений важно правомерно определять объекты налогообложения, осуществлять раздельный учет активов, обязательств, финансовых результатов в соответствии с источниками их формирования, т. е. за счет бюджетных средств и доходов от деятельности, приносящей доход.

Библиографический список

1. Баевская С. С. Профессиональные информационные системы в сфере бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Молодой ученый. – 2016. – № 5. – С. 285–288.
2. Бухгалтерский и налоговый учет в бюджетных учреждениях / В. М. Родионова и др. / под ред. В. М. Родионовой. – М. : ТК Велби, Проспект, 2016.
3. Бюджетные учреждения: особенности бухгалтерского учета и налогообложения : практическое руководство / под общей ред. Ю. Л. Фадеева.

4. Дементьева Н. М. Учет налогов в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2014. № 9.
5. Мездриков Ю. В. Внутренний контроль в системе управления организацией // Актуальные проблемы управления: теория и практика: материалы VI Международной (очно-заочной) научно-практической конференции. – Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2016. – С. 101–106.
6. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4(09). – С. 47–54.
7. Юлчибаева К. Г. Особенности учета и налогообложения в бюджетных учреждениях // Экономическая наука и практика: материалы IV междунар. науч. конф. – Чита : Издательство «Молодой ученый», 2016. – С. 81–84.
3. Byudzhety`e uchrezhdeniya: osobennosti buxgalterskogo ucheta i nalogooblozheniya : prakticheskoe rukovodstvo / pod obshhej red. Yu. L. Fadeeva.
4. Dement`eva N. M. Uchet nalogov v byudzhety`x uchrezhdeniyax // Buxgalterskij uchet v byudzhety`x i nekommercheskix organizacijax. – 2014. № 9.
5. Mezdrikov Yu. V. Vnutrennij kontrol` v sisteme upravleniya organizaciej // Aktual`ny`e problemy` upravleniya: teoriya i praktika: materialy` VI Mezhdunarodnoj (очно-zaочноj) nauchno-prakticheskoy konferencii. – Saratovskij social`noe`konomicheskij institut (filial) RE`U im. G. V. Plexanova, 2016. – S. 101–106.
6. Mezdrikov Yu. V. Obshhie principy` postroeniya vnutrennego kontrolya v organizacii // Biznes i strategii. – 2017. – № 4(09). – S. 47–54.
7. Yulchibaeva K. G. Osobennosti ucheta i nalogooblozheniya v byudzhety`x uchrezhdeniyax // E`konomicheskaya nauka i praktika: materialy` IV mezhdunar. nauch. konf. – Chita : Izdatel`stvo «Molodoj ucheny`j», 2016. – S. 81–84.

Bibliograficheskij spisok

© Пызачёва Н. А., 2019.

**НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
РАСХОДОВ НА НИОКР**

О. Б. Рыкалина

*Магистрант,
e-mail: orykalina@rambler.ru,
Саратовский социально-экономический
институт (филиал),
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова,
г. Саратов, Россия*

**REGULATORY AND LEGAL REGULATION
OF TAX ACCOUNTING OF R & D EXPENDITURES**

O. B. Rykalina

*Undergraduate,
e-mail: orykalina@rambler.ru,
Saratov Socio-Economic Institute,
Plekhanov Russian University of Economics,
Saratov, Russia*

Abstract. The article analyzes the legal framework of the issues of state regulation of tax accounting of expenditures on research and development work. Discusses changes in tax accounting in the economy, in connection with the Russian government conducts a policy of modernization of the economy and innovative development of Russia, which undoubtedly affected the provisions of the Tax code of the Russian Federation and the submission of reports to the tax authority. Changes in the order of R & d expenditures in accounting and tax accounting are considered.

Keywords: expenses incurred by a taxpayer for R & D; wages; the ratio of intangible assets; report on research and development; R & D spending.

В настоящее время власти взяли курс на модернизацию экономики и инновационное развитие России. Это сказалось и на положениях Налогового кодекса РФ. Так, предприятиям, которые имеют дело с НИОКР, с 2018 года законодатели изменили в лучшую сторону правила налогового учета расходов на различные исследования и разработки за счёт расширения их состава. Рассматриваем подробно все новшества.

Федеральный закон от 18 июля 2017 года № 166-ФЗ существенно расширил возможности налогового учёта расходов на НИОКР с 2018 года. Если быть точнее, он внёс одно изменение в статью 251 и остальные – в статью 262 Налогового кодекса РФ.

В статье 251 НК РФ приведён закрытый перечень доходов, которые не участвуют в формировании облагаемой базы по налогу на прибыль. С 2018 года в базу можно не включать также имущественные

права на результаты интеллектуальной деятельности, которые обнаружены в рамках проведённой организацией инвентаризации своего имущества и имущественных прав (новый подп. 3.6 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Заметим, что срок пользования этим налоговым послаблением ограничен: только по 31 декабря 2019 года включительно (если потом не продлят). То есть, когда инвентаризация с вытекающими последствиями проведена до указанной даты.

Рассматриваемый закон также расширил состав расходов на оплату труда персонала, которые заняты выполнением научных исследований, а также опытами и конструкторскими работами. К данным затратам с 2018 года можно отнести:

- начисленные страховые взносы;
- надбавки к тарифным ставкам и окладам за мастерство, хорошие достижения в труде и иные аналогичные показатели;

- стимулирующие выплаты, в т. ч. премии за трудовые успехи.

Затраты на НИОКР, которые перечислены в постановлении Правительства РФ от 24 декабря 2008 года № 988, предприятие может относить в расходы того периода, в котором завершены такие исследования или разработки (их отдельные этапы) в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. Это правило действовало и ранее.

Однако Закон от 18 июля 2017 года № 166-ФЗ добавил новую возможность: данный коэффициент можно применять и в случае включения таких научных расходов в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов, которые указаны в п. 9 ст. 262 НК РФ.

Еще одно послабление касается появления у предприятия права с 2018 года не сдавать в налоговую инспекцию отчет о выполненных научных исследованиях и/или опытно-конструкторских разработках (их отдельных этапах). Это возможно в случае, если данный документ размещен на определенном информационном ресурсе, который установлен Правительством РФ.

Тогда при сдаче декларации по налогу на прибыль предприятию придется одновременно:

Подтвердить размещение отчета.

Предоставить его реквизиты в информационной системе (с соблюдением формата и формы).

Соответственно, расходы на НИОКР можно будет учесть в составе прочих затрат только в фактическом размере (без коэффициента) в случае:

- несдачи отчёта;
- его отсутствия в информационной системе;
- когда нет данных, доказывающих размещение отчета и идентифицирующих его.

Экономическое развитие страны и планомерное развитие конкурентоспособности компаний просто невозможно представить без вкладывания средств на проведение всевозможных научных исследований или разработок различными хозяйствующими субъектами.

На сегодняшний день постоянное проведение и внедрение результатов таких исследований представляет собой одно из наиболее приоритетных направлений работы государственных органов, но при этом любая организация, которая занимается проведением подобных процедур, должна в обязательном порядке отражать их в своей бухгалтерской отчетности.

Именно поэтому всем руководителям будет полезно узнать о том, как учитывать расходы на НИОКР в 2019 году.

В соответствии с действующим законодательством при выполнении каких-либо научно-исследовательских работ исполнитель должен в обязательном порядке провести соответствующие исследования, а если речь идет о необходимости проведения технологических или же опытно-конструкторских работ – проводится разработка образца нового изделия с заполнением всей необходимой конструкторской документации на продукт или используемые технологии, после чего заказчик берет на себя обязательство по принятию и оплаты выполненной работы.

Договор на выполнение НИОКР должен оформляться в письменной форме с охватыванием как полного цикла проводимого исследования, так и отдельных его элементов. Любые риски, которые могут быть связаны с невозможностью исполнения условий договора на выполнение подобных работ, будет нести только заказчик, если другое условие не предусматривается действующим законодательством или условиями составленного соглашения.

Если компания занимается самостоятельным проведением НИОКР, то в таком случае работы должны в обязательном порядке регистрироваться во Всероссийском информационном центре в соответствии с правилами, прописанными в Приказе Министерства науки России №125, изданного 17 ноября 1997 года.

В случае нарушения этого порядка на организацию накладывается административный штраф, сумма которого находится в диапазоне 1000-2000 рублей для должностных лиц, и 10000–20000 – для юридических лиц.

Любые расходы налогоплательщика, связанные с проведением НИОКР, признаются для целей налогообложения только после окончания проведенных работ и, соответственно, подписания соответствующего акта приемки результатов. Все эти расходы должны равномерно вноситься в число остальных расходов на протяжении трех лет в том случае, если указанные разработки или исследования в дальнейшем будут использоваться в процессе изготовления или продажи товарной продукции. Данная процедура проводится 1-го числа месяца, идущего за тем, когда закончилось проведение исследований.

Расходы налогоплательщика на исследовательские работы, которые проводились с целью разработки новой или усовершенствования уже существующей технологии, а также для разработки новых видов материалов или сырья, не давшие положительного результата, также должны включаться в число остальных расходов равномерно на протяжении трех лет в размере, который не должен быть более 70 % фактически затраченных средств.

Если проведение НИОКР является основной деятельностью организации, любые расходы на эти работы будут подразумеваться как затраты на ведение деятельности, направленной на получение прибыли.

Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с ПБУ 17/02, который посвящен этим расходам. Подобные затраты могут учитываться на счете 04, но только в том случае, если их сумма уже точно установлена и может быть подтверждена соответствующими документами, вследствие чего результаты могут использоваться и демонстрироваться с целью получения экономической выгоды.

Расходы на проведение НИОКР могут списываться каждый месяц, начиная с 1-го числа того месяца, который идет за началом использования полученных результатов. Точный срок списания компания может определить полностью самостоятельно, но в любом случае эта процедура не может проводиться более пяти лет. Налоговый учет предусматривает списание расходов на НИОКР единове-

менно в том периоде, в котором завершилось проведение таких исследований и разработок.

Сама по себе процедура списания осуществляется линейным способом или же путем списания расходов в соответствии с объемом продукции, но в любом случае выбор способа делается один раз, и в дальнейшем уже используется на протяжении всего срока эксплуатации полученных результатов.

Отражать проведение исследовательских работ в бухгалтерском учете нужно только в том случае, если их проведение осуществляется собственными силами компании или она является заказчиком данной процедуры.

Стоит отметить, что к этой категории относятся любые работы, которые связаны с ведением научной, научно-технической или экспериментальной деятельности в соответствии с Федеральным законом № 127-ФЗ. При этом ПБУ 17/02, регулирующий проведение подобных процедур, не распространяется на те работы, которые не были закончены или в результате которых был разработан нематериальный актив.

Основной момент, в соответствии с которым определяется время начала включения указанных расходов в стоимость актива компании является появление каких-либо признаков, которые могут указывать на вероятность получения экономической выгоды от результатов проведенных работ.

В частности, это касается следующих признаков:

- техническая осуществимость и желание формирования актива;
- возможность применения результатов проведенных исследований в процессе дальнейшего производства или для удовлетворения каких-либо управленческих нужд компании;
- возможность показать наличие соответствующего рынка для той продукции, которая была создана за счет использования проведенных исследовательских работ;

- актив приносит пользу при достижении каких-либо внутренних целей организации;
- компания имеет достаточно финансовых, технических и других ресурсов для того, чтобы закончить разработку и применение указанного актива;
- есть возможность проведения надежного измерения затрат, связанных с активом еще в процессе его создания.

Таким образом, как только в процессе выполнения исследовательских работ компания увидит возможность получения экономической выгоды за счет проведенных работ, все ее расходы на НИОКР должны быть включены в конечную стоимость будущего актива.

В соответствии с нормами, прописанными в пункте 9 ПБУ 17/02, расходы на НИОКР включают в себя все фактические траты, которые относятся к выполнению указанных работ, а именно:

- общая стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних компаний, которые используются в процессе проведения таких работ;
- расходы на зарплату и другие виды премирования сотрудников, деятельность которых непосредственно связана с НИОКР в соответствии с условиями трудового договора;
- стоимость специального оборудования и оснастки, которые будут использоваться в процессе дальнейшего использования в виде объекта исследования или испытания;
- амортизация каких-либо отдельных элементов основных средств и всевозможных нематериальных активов, которые используются в процессе выполнения таких работ;
- расходы, которые потребовались для содержания и дальнейшей эксплуатации различного научно-исследовательского оборудования и других видов имущества;
- общехозяйственные расходы, которые непосредственно связаны с проведением исследовательских работ;
- другие расходы, которые имеют непосредственную связь с проведением НИОКР, включая всевозможные расходы, которые потребовались для проведения соответствующих испытаний.

Библиографический список

1. Дмитриева И. М. Бухгалтерский и финансовый учет: учебник. – Академический курс, 2015.
2. Мездриков Ю. В. Внутренний контроль в системе управления организацией // Актуальные проблемы управления: теория и практика : материалы VI международной (очно-заочной) научно-практической конференции. – Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова, 2016. – С. 101–106.
3. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации // Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4(09). – С. 47–54.
4. Онлайн журнал для бухгалтера. <https://buhguru.com/nalog-na-pribyl/nalog-uchyot-raskhod-na-niokr.html>. 10.12.2017 г.
5. Прянишникова О. Н. Отражение финансовых результатов инвестиционных компаний в учете // Стратегия развития современной экономической науки в условиях глобализации и трансформации экономики : сборник статей по материалам III международной научно-практической конференции, 2015. – С. 107–110.
6. Садыкова Т. М., Предеус Н. В., Машенцева Г. А. Совершенствование методического обеспечения учета расходов и результатов НИОКР. Волгоградский государственный технический университет (Камышинский филиал). – Волгоград, 2015.

Bibliograficheskiy spisok

1. Dmitrieva I. M. Buxgalterskiy i finansovy`j uchet: uchebnik. – Akademicheskij kurs, 2015.
2. Mezdrikov Yu. V. Vnutrennij kontrol` v sisteme upravleniya organizaciej // Aktual`ny`e problemy` upravleniya: teoriya i praktika : materialy` VI mezhdunarodnoj (ochno-zaochnoj) nauchno-prakticheskoy konferencii. – Saratovskij social`no-ekonomicheskij institut (filial) RE`U im. G. V. Plexanova, 2016. – S. 101–106.
3. Mezdrikov Yu. V. Obshhie principy` postroeniya vnutrennego kontrolya v organizacii // Biznes i strategii. – 2017. – № 4(09). – S. 47–54.
4. Onlajn zhurnal dlya buxgaltera. <https://buhguru.com/nalog-na-pribyl/nalog-uchyot-raskhod-na-niokr.html>. 10.12.2017 g.
5. Pryanishnikova O. N. Otrazhenie finansovy`x rezul`tatov investicionny`x kompanij v uchete // Strategiya razvitiya sovremennoj e`konomicheskoy nauki v usloviyax globalizacii i transformacii e`konomiki : sbornik statej po mate-

- rialam III mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, 2015. – S. 107–110.
6. Sady`kova T. M., Predeus N. V., Mashenceva G. A. Sovershenstvovanie metodicheskogo obespecheniya ucheta rasxodov i rezul`tatov NI-OKR. Volgogradskij gosudarstvenny`j texnich-

eskij universitet (Kamy`shinskij filial). – Volgograd, 2015.

© Рыкалина О. Б., 2019.

**ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА
НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИИ**

В. В. Рябцова

*Магистрант,
e-mail: lera.ryabtsova@mail.ru,
Саратовский социально-экономический
институт (филиал),
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова,
г. Саратов, Россия*

**PROBLEMS AND WAYS TO IMPROVE THE ADMINISTRATION
OF TAX ON PERSONAL INCOME IN RUSSIA**

V. V. Ryabtsova

*Undergraduate,
e-mail: lera.ryabtsova@mail.ru,
Saratov Socio-Economic Institute,
Plekhanov Russian University of Economics,
Saratov, Russia*

Abstract. This article analyzes the shortcomings of taxation of personal income in the Russian Federation and ways to eliminate them. At this stage, there is an increase in tax offenses and the development of the shadow economy. The growth of tax revenues in the budget system is constrained by the deterioration of the financial position of taxpayers and tax agents, and it limits the level of state revenues. Despite changes in tax legislation, the administration of the tax on individuals remains a popular integrated researcher in Russia.

Keywords: personal income tax; tax agents; budget; tax offenses; liability; administrative deficiencies.

Согласно отчетам о результатах контрольной работы налоговых органов России по состоянию на 1 января 2019 г, в 2018 году было проведено 67,8 млн. налоговых проверок. Из них выездные проверки организаций и индивидуальных предпринимателей составили 13,7 тыс. единиц. В ходе проверок были выявлены нарушения по 3,5 млн. налогоплательщиков и доначислены денежные средства в размере 485,3 млрд. рублей. Из них 123,5 млрд. рублей составляют пени за несвоевременную уплату налогов, взносов, сборов и штрафные санкции по результатам камеральных проверок [8]. Результаты контрольной работы налоговых органов показывают, что пени и штрафы за несоблюдение налогового законодательства составляют около 25 % всех доначислений по налогам в бюджет.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является одним из важнейших источников доходов консолидированного

бюджета субъектов Российской Федерации. В связи с этим важным является вопрос эффективности администрирования НДФЛ, которое осуществляют налоговые органы.

Все работодатели (организации и индивидуальные предприниматели), являясь налоговыми агентами, должны начислять, удерживать и перечислять НДФЛ с доходов, выплаченных своим работникам. Очень важно делать это своевременно и не нарушать сроки, установленные для перечисления налога в бюджет, во избежание образования недоимки и санкций со стороны федеральной налоговой службы в виде штрафа за несвоевременную уплату НДФЛ.

За то, что НДФЛ налоговым агентом не уплачен или перечислен но несвоевременно, даже если просрочен лишь один день, налоговым законодательством предусмотрен штраф в размере 20 % от

суммы, которую он должен был перечислить в бюджет (ст. 123 НК РФ).

В 2019 году в Налоговый кодекс Российской Федерации были внесены поправки, которые смягчают ответственность налоговых агентов, которые несвоевременно перечислили удержанный налог на доходы физических лиц.

С 28 января 2019 года статья 123 Налогового кодекса дополнена второй частью (Федеральный закон от 27 декабря 2018 г. № 546-ФЗ), согласно которой налоговый агент не будет оштрафован по части 1 статьи 123 кодекса, если одновременно выполнены три условия:

1) налоговый агент представил расчет (форма 6-НДФЛ) в налоговый орган в срок установленный законодательством;

2) отсутствие в налоговом расчете фактов неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящих к занижению суммы НДФЛ, подлежащей перечислению в бюджет;

3) налоговый агент самостоятельно перечислил в бюджет РФ суммы НДФЛ, не перечисленные ранее в установленный срок, и соответствующих пеней до момента обнаружения нарушения налоговым органом [1, ст. 123].

Также учитываются смягчающие обстоятельства, если неуплата налога произошла из-за технической или другой ошибки и не была умышленной.

Вопрос о выявлении обстоятельств, свидетельствующих об умышленности совершения налогового правонарушения, является дискуссионным. Следует ввести в налоговое законодательство понятие «умышленное налоговое правонарушение», а также закрепить перечень документов, позволяющих исследовать обстоятельства данного явления.

Также в данной норме не прописано применяется она только в отношении первичных расчетов или также и уточненных. Более верно было бы применять данные изменения только в отношении первичного расчета, так как если налогоплательщик предоставляет в налоговый орган уточненный расчет, следовательно, в первичном расчете были допущены ошибки, а это противоречит второму условию дан-

ной нормы статьи 123 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Практика взимания налога на доходы физических лиц показывает недостатки в администрировании этого налога, которые выражаются в следующем:

- высокий уровень «серой» заработной платы;
- недобросовестное исполнение налоговым агентом обязанности по перечислению налога на доходы физических лиц в бюджет.

Предпринимательская деятельность сопровождается определенными рисками и стремлением получить большую прибыль, предприниматели зачастую идут на необдуманные налоговые риски. В настоящее время, уровень законопослушности и сама правовая и бухгалтерская культура отдельных налогоплательщиков достаточно низки. В связи с этим тема проблем совершенствования налогового контроля за деятельностью налоговых агентов является актуальной.

Неэффективное администрирование НДФЛ приводит к тому, что налогоплательщики используют различные схемы минимизации налоговой базы, в результате чего налог не полностью поступает в бюджет, а к налоговым агентам не применяются меры принудительного взыскания задолженности, обеспечивающие исполнение обязанности по перечислению НДФЛ.

Применение налоговых схем подтверждают следующие факты:

- не выплачиваются стимулирующие, поощрительные выплаты;
- у сотрудников, имеющих детей, не производятся стандартные налоговые вычеты;
- работникам не выдаются расчетные листы;
- работники указывают сумму заработной платы больше, чем указано в трудовом договоре [5, с. 94].

В настоящее время наблюдается тенденция к снижению суммы доначислений, произведенных по результатам камеральных налоговых проверок. Это происходит потому, что многие налогоплательщики

добровольно делают поправки своих налоговых обязательств в сторону их увеличения. Таковы результаты работы комиссий по легализации налоговой базы, деятельность которых направлена на увеличение поступлений налогов в бюджет. Данные комиссии побуждают налогоплательщиков самостоятельно уточнить налоговые обязательства и не допускать подобных налоговых правонарушений в последующих периодах.

В условиях рыночных отношений налог на доходы физических лиц является одним из важнейших экономических регуляторов. От того, насколько правильно построена система взимания налогов зависит эффективность доначислений в бюджет.

Так, к рекомендациям по совершенствованию налогообложения доходов физических лиц можно отнести:

- необходимо внести дополнения в налоговое законодательство относительно определений, таких как «неумышленное деяние», «недостовверная информация»;
- отразить в Налоговом кодексе более точно применение на практике нововведений в статье 123 НК РФ.
- разработать методику выявления различных схем, уклонения от налога на доходы физических лиц.

Изменение некоторых элементов налогообложения позволяет государству регулировать экономику страны. Для реализации поставленных задач необходимо эффективное налоговое администрирование, направленное не только на реализацию контрольной, но и сервисной функции налоговой службы России.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // Консультант Плюс – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 23.04.2019)
2. Брянская Я. А. Ежеквартальная отчетность 6-НДФЛ – практика применения // Журнал Academy, 2017. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ezhekvartalnaya-otchetnost-6-ndfl-praktika-primeneniya> (дата обращения: 22.04.2019).

3. Гритчина М. Н. / Анализ динамики налоговых правонарушений в России на современном этапе // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2017. – № 2(66). – С. 42–44.
4. Гаджихмедов М. Р. Роль НДФЛ в формировании доходной базы бюджета РФ // Журнал Academy, 2018. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ndfl-v-formirovanii-dohodnoy-bazy-byudzheta-rf>
5. Малис Н. И., Грундел Л. П., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для СПО / под ред. Н. И. Малис. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – С. 88–99. URL: <https://biblionline.ru/bcode/444917> (дата обращения: 22.04.2019).
6. Мездриков Ю. В. Внутренний контроль в системе управления организацией // Актуальные проблемы управления: теория и практика : материалы VI Международной (очно-заочной) научно-практической конференции. Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г. В. Плеханова. 2016. – С. 101–106.
7. Мездриков Ю. В. Общие принципы построения внутреннего контроля в организации. Бизнес и стратегии. – 2017. – № 4(09). – С. 47–54.
8. Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по форме № 2-НК по состоянию на 01.01.2019 // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/

Bibliograficheski spisok

1. Nalogovy`j kodeks Rossijskoj Federacii (chast` pervaya) ot 31.07.1998 N 146-FZ (red. ot 27.12.2018) // Konsul`tant Plyus – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (data obrashheniz: 23.04.2019)
2. Bryanskaya Ya. A. Ezhekvartal`naya otchetnost` 6-NDFL – praktika primeneniya // Zhurnal Academy, 2017. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ezhekvartalnaya-otchetnost-6-ndfl-praktika-primeneniya> (data obrashheniya: 22.04.2019).
3. Gritchina M. N. / Analiz dinamiki nalogovy`x pravonarushenij v Rossii na sovremennom e`tape // Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo social`no-e`konomicheskogo universiteta. – 2017. – № 2(66). – S. 42–44.
4. Gadzhiaxmedov M. R. Rol` NDFL v formirovanii dohodnoj bazy` byudzheta RF // Zhurnal Academy, 2018. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-ndfl-v-formirovanii-dohodnoy-bazy-byudzheta-rf>
5. Malis N. I., Grundel L. P., Zinyagina A. S. Nalogovy`j uchet i otchetnost` : uchebnik i praktikum dlya SPO / pod red. N. I. Malis. – 3-e izd., pererab. i dop. – M. : Izdatel`stvo Yurajt, 2019. – S. 88–99. URL: <https://biblionline.ru/bcode/444917>

- online.ru/bcode/444917 (data obrashheniya: 22.04.2019).
6. Mezdrikov Yu. V. Vnutrennij kontrol` v sisteme upravleniya organizaciej // Aktual`ny`e problemy` upravleniya: teoriya i praktika : materialy` VI Mezhdunarodnoj (ochno-zaochnoj) nauchno-prakticheskoy konferencii. Saratovskij social`no-e`konomicheskij institut (filial) RE`U im. G. V. Plefanova. 2016. – S. 101–106.
 7. Mezdrikov Yu. V. Obshhie principy` postroeniya vnutrennego kontrolya v organizacii. Biznes i strategii. – 2017. – № 4(09). – S. 47–54.
 8. Otchet o rezul`tatax kontrol`noj raboty` nalogovy`x organov po forme № 2-NK po sostoyaniyu na 01.01.2019 // Oficial`ny`j sajt Federal`noj nalogovoj sluzhby` RF. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/7430557/

© *Рябцова В. В., 2019.*

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО АУДИТА**В. И. Тарасова**

*Аспирант,
e-mail: Viki441@yandex.ru,
Саратовский социально-экономический
институт (филиал),
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова,
г. Саратов, Россия*

TRENDS IN TAX AUDIT**V. I. Tarasova**

*Graduate student,
e-mail: Viki441@yandex.ru,
Saratov Socio-Economic Institute,
Plekhanov Russian University of Economics,
Saratov, Russia*

Abstract. The article examines the current trends in tax audit development, substantiates the need for separating tax audit into an independent type of audit activity as an independent audit of the audited entity's tax reporting, motivates the inability to confirm the reliability of the accounting (financial) statements to reduce the organization's tax risks, analyzes due to the adoption of the Federal Law of July 29, 2018 № 231 – the federal law, the need for the provision of audit reports when conducting an independent audit of tax reporting.

Keywords: tax audit; audit risk; tax reporting; tax risks; tax burden; tax authorities.

В настоящее время повышенная налоговая нагрузка на бизнес, усложнение налогового законодательства, высокие затраты на аудит и расширение полномочий налоговых органов обуславливают актуальность выделения налогового аудита в самостоятельный вид аудиторской деятельности как независимой проверки налоговой отчетности аудируемого лица.

В соответствии с п. 1 ст. 93.2 НК РФ должностное лицо налогового органа по месту учета аудиторской организации (индивидуального аудитора) вправе истребовать у аудиторской организации (индивидуального аудитора) полученные ею при осуществлении аудиторской деятельности и оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, предусмотренных пунктами 1, 2, 4 и 5 части 7 статьи 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», документы (информацию) на основании решения руководителя (заместителя руководителя) федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору

в области налогов и сборов, об истребовании документов (информации) [1].

Согласно п. 2 ст. 93.2 НК РФ у аудиторской организации (индивидуального аудитора) налоговым органом могут быть истребованы документы (информация), служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора, страховых взносов), в случае, если такие документы (информация) были истребованы у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) в соответствии с настоящим Кодексом и не были представлены в налоговый орган указанным лицом в установленном порядке при проведении в отношении него выездной налоговой проверки или проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами [1].

Таким образом, принятие данного закона требует от аудитора более качественно проводить налоговый аудит и максимально минимизировать вероятность ошибки в налоговой отчетности проверяемого субъекта в целях предот-

вращения наложения штрафных санкций на организацию и потере ее весомой прибыли. Проведение независимой проверки финансовой отчетности при обязательном аудите не позволяет в полной мере подтвердить достоверность налоговой отчетности и увеличивает затраты на проводимый аудит. В связи с этим, с нашей точки зрения, самостоятельный налоговой аудит необходимо рассматривать как независимую проверку налоговой отчетности, что позволит снизить налоговые риски организации.

Современные тенденции развития налогового аудита несмотря на принятие Федерального закона от 29.07.2018 года № 231-ФЗ выглядят достаточно неопределенными.

В настоящее время налоговый аудит рассматривается исследователями как часть аудита, в международных стандартах аудита - как сопутствующая аудиту услуга, что не позволяет в достаточной мере подтвердить достоверность данных налоговой отчетности организации и снизить ее налоговые риски. Более высокая вероятность ошибки в налоговой отчетности аудируемого лица и повышенный риск существенных искажений данной отчетности обуславливают актуальность аудиторских заключений по налоговому аудиту. Рассматривая налоговый аудит как сопутствующую аудиту услугу подтвердить точность данных по исчислению и уплате налогов организацией не представляется возможным.

Исследователям необходимо разработать и усовершенствовать теорию налогового аудита и методику оценки аудиторских рисков при проведении аудита налоговой отчетности, так как независимая проверка налоговой отчетности является одним из перспективных направлений аудита, позволяющая снизить риск налоговых потерь и повысить финансово – хозяйственные результаты деятельности организации.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Федеральный закон от 29.07.2018 года № 231-ФЗ.
4. Мездриков Ю. В. Современные тенденции развития аудиторской деятельности в условиях рыночной экономики // «...И помнит мир спасенный...» : сборник научных трудов по итогам Международной научно-практической конференции: в 2-х томах / ответственный редактор Н. С. Яшин, 2015. – С. 226–228.
5. Мездриков Ю. В. Перспективы развития аудиторской деятельности в современных условиях рыночной экономики // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета, 2017. – № 2(66). – С. 95–99.
6. Мездриков Ю. В. Стратегический аудит // Перспективы развития отечественных предприятий в условиях формирования цифровой экономики : материалы Международной (очно-заочной) научно-практической конференции, 2018. – С. 81–85.

Bibliograficheskij spisok

1. Nalogovyj Kodeks RF (chast` pervaya) ot 31.07.1998 № 146-FZ.
2. Federal'nyj zakon ot 30 dekabrya 2008 goda N 307-FZ «Ob auditorskoj deyatel'nosti».
3. Federal'nyj zakon ot 29.07.2018 goda № 231-FZ.
4. Mezdrikov Yu. V. Sovremenny`e tendencii razvitiya auditorskoj deyatel'nosti v usloviyax ry`nochnoj e`konomiki // «...I pomnit mir spasenny`j...» : sbornik nauchny`x trudov po itogam Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii: v 2-x tomax / otvetstvennyj redaktor N. S. Yashin, 2015. – S. 226–228.
5. Mezdrikov Yu. V. Perspektivy` razvitiya auditorskoj deyatel'nosti v sovremenny`x usloviyax ry`nochnoj e`konomiki // Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo social`no-e`konomicheskogo universiteta, 2017. – № 2(66). – S. 95–99.
6. Mezdrikov Yu. V. Strategicheskij audit // Perspektivy` razvitiya otechestvenny`x predpriyatij v usloviyax formirovaniya cifrovoj e`konomiki : materialy` Mezhdunarodnoj (очно-заочной) nauchno-prakticheskoj konferencii, 2018. – S. 81–85.

© Тарасова В. И., 2019.

RULES FOR AUTHORS

Articles are to be sent in electronic format to e-mail: sociosfera@seznam.cz. Page format: A4 (210x297mm). Margins: top, bottom, right – 2 cm, left – 3 cm. The text should be typed in 14 point font Times New Roman, 1.5 spaced, indented line – 1.25, Normal style. The title is typed in bold capital letters; central alignment. The second line comprises the initials and the family name of the author(s); central alignment. The third line comprises the name of the organization, city, country; central alignment. The methodical articles should indicate discipline and specialization of students for which these materials are developed. After a blank line the name of the article in English is printed. On the next line the name of the authors in English is printed. Next line name of the work place, city and country in English. After one line space comes the abstract in English (600–800 characters) and a list of key words (5–10) in English. The text itself is typed after one line space. Graphs, figures, charts are included in the body of the article and count in its total volume. References should be given in square brackets. Bibliography comes after the text as a numbered list,

in alphabetical order, one item per number. References should be inserted manually. Footnotes are not acceptable. The size of the article is 4–15 pages. The registration form is placed after the text of the article and is not included in its total volume. The name of the file should be given in Russian letters and consists of the conference code and initials and family name of the first author, for example: ET-German P. The payment confirmation should be scanned and e-mailed, it should be entitled, for example ET-German P receipt.

Materials should be prepared in Microsoft Word, thoroughly proof-read and edited.

Informathion about the authors

Family name, first name

Title, specialization

Place of employment

Position

ORCID

Contact address (with postal code)

Mobile phone number

E-mail

The required number of printed copies

ПРАВИЛА ДЛЯ АВТОРОВ

Материалы представляются в электронном виде на e-mail: sociosfera@seznam.cz. Каждая статья должна иметь УДК. Формат страницы А4 (210x297 мм). Поля: верхнее, нижнее и правое – 2 см, левое – 3 см; интервал полуторный; отступ – 1,25; размер (кегель) – 14; тип – Times New Roman, стиль – Обычный. Название печатается прописными буквами, шрифт жирный, выравнивание по центру. На второй строчке печатаются инициалы и фамилия автора(ов), выравнивание по центру. На третьей строчке – полное название организации, город, страна, e-mail, выравнивание по центру. После пропущенной строки печатается название на английском языке. На следующей строке фамилия авторов на английском. Далее название организации, город и страна на английском языке, e-mail. В статьях на английском языке дублировать название, автора и место работы автора на другом языке не надо. После пропущенной строки следует аннотация на английском (600–800 знаков) и ключевые слова (5–10) на английском языке. После пропущенной строки печатается текст статьи. Графики, рисунки, таблицы вставляются, как внедренный объект должны входить в общий объем тезисов. Номера библиографических ссылок в тексте даются в квадратных скобках, а их список – в конце текста со сплошной нумерацией. Источники и литература в списке перечисляются в алфавитном по-

рядке, одному номеру соответствует 1 источник. Ссылки расставляются вручную. При необходимости допускают подстрочные сноски. Они должны быть оформлены таким же шрифтом, как и основной текст. Объем статьи может составлять 4–15 страниц. Сведения об авторе располагаются после текста статьи и не учитываются при подсчете объема публикации. Авторы, не имеющие ученой степени, представляют отзыв научного руководителя или выписку заседания кафедры о рекомендации статьи к публикации.

Материалы должны быть подготовлены в текстовом редакторе Microsoft Word, тщательно выверены и отредактированы. Имя файла, отправляемого по e-mail, иметь вид ЕТ-ФИО, например: ЕТ-Петров ИВ или ЕТ-German P. Файл со статьей должен быть с расширением doc или docx.

Сведения об авторе

Фамилия, имя, отчество

Ученая степень, специальность

Ученое звание

Место работы

Должность

ORCID (если есть)

Домашний адрес с индексом

Сотовый телефон

E-mail

Необходимое количество печатных экземпляров

**ПЛАН МЕЖДУНАРОДНЫХ КОНФЕРЕНЦИЙ, ПРОВОДИМЫХ ВУЗАМИ
РОССИИ, АЗЕРБАЙДЖАНА, АРМЕНИИ, БОЛГАРИИ, БЕЛОРУССИИ,
КАЗАХСТАНА, УЗБЕКИСТАНА И ЧЕХИИ НА БАЗЕ
VĚDECKO VYDAVATELSKÉ CENTRUM «SOCIOSFÉRA-CZ»
В 2019 ГОДУ**

Дата	Название
10–11 сентября 2019 г.	Проблемы современного образования
15–16 сентября 2019 г.	Новые подходы в экономике и управлении
20–21 сентября 2019 г.	Традиционная и современная культура: история, актуальное положение и перспективы
25–26 сентября 2019 г.	Проблемы становления профессионала: теоретические принципы анализа и практические решения
28–29 сентября 2019 г.	Этнокультурная идентичность – фактор самосознания общества в условиях глобализации
1–2 октября 2019 г.	Иностранный язык в системе среднего и высшего образования
5–6 октября 2019 г.	Семья в контексте педагогических, психологических и социологических исследований
12–13 октября 2019 г.	Информатизация высшего образования: современное состояние и перспективы развития
13–14 октября 2019 г.	Цели, задачи и ценности воспитания в современных условиях
15–16 октября 2019 г.	Личность, общество, государство, право: проблемы соотношения и взаимодействия
17–18 октября 2019 г.	Тенденции развития современной лингвистики в эпоху глобализации
20–21 октября 2019 г.	Современная возрастная психология: основные направления и перспективы исследования
25–26 октября 2019 г.	Социально-экономическое, социально-политическое и социокультурное развитие регионов
28–29 октября 2019 г.	Наука, техника и технология в условиях глобализации: парадигмальные свойства и проблемы интеграции
1–2 ноября 2019 г.	Религия – наука – общество: проблемы и перспективы взаимодействия
3–4 ноября 2019 г.	Профессионализм учителя в информационном обществе: проблемы формирования и совершенствования.
5–6 ноября 2019 г.	Актуальные вопросы социальных исследований и социальной работы
7–8 ноября 2019 г.	Классическая и современная литература: преемственность и перспективы обновления
15–16 ноября 2019 г.	Проблемы развития личности: многообразие подходов
20–21 ноября 2019 г.	Подготовка конкурентоспособного специалиста как цель современного образования
25–26 ноября 2019 г.	История, языки и культуры славянских народов: от истоков к грядущему
1–2 декабря 2019 г.	Практика коммуникативного поведения в социально-гуманитарных исследованиях
3–4 декабря 2019 г.	Проблемы и перспективы развития экономики и управления
5–6 декабря 2019 г.	Безопасность человека и общества как проблема социально-гуманитарных наук

ИНФОРМАЦИЯ О НАУЧНЫХ ЖУРНАЛАХ

Название	Профиль	Периодичность	Наукометрические базы	Импакт-фактор
Научно-методический и теоретический журнал «Социосфера»	Социально-гуманитарный	Март, июнь, сентябрь, декабрь	<ul style="list-style-type: none"> • РИНЦ (Россия), • Directory of open access journals (Швеция), • Open Academic Journal Index (Россия), • Research Bible (Китай), • Global Impact factor (Австралия), • Scientific Indexing Services (США), • Cite Factor (Канада), • International Society for Research Activity Journal Impact Factor (Индия), • General Impact Factor (Индия), • Scientific Journal Impact Factor (Индия), • Universal Impact Factor 	<ul style="list-style-type: none"> • Global Impact Factor – 1,721, • РИНЦ – 0,107.
Чешский научный журнал «Paradigmata poznání»	Мультидисциплинарный	Февраль, май, август, ноябрь	<ul style="list-style-type: none"> • Research Bible (Китай), • Scientific Indexing Services (США), • Cite Factor (Канада), • General Impact Factor (Индия), • Scientific Journal Impact Factor (Индия) 	<ul style="list-style-type: none"> • Global Impact Factor – 0,915
Чешский научный журнал «Ekonomické trendy»	Экономический	Март, июнь, сентябрь, декабрь	<ul style="list-style-type: none"> • Research Bible (Китай), • Scientific Indexing Services (США), • General Impact Factor (Индия) 	
Чешский научный журнал «Aktuální pedagogika»	Педагогический	Февраль, май, август, ноябрь	<ul style="list-style-type: none"> • Research Bible (Китай), • Scientific Indexing Services (США) 	
Чешский научный журнал «Akademická psychologie»	Психологический	Март, июнь, сентябрь, декабрь	<ul style="list-style-type: none"> • Research Bible (Китай), • Scientific Indexing Services (США) 	
Чешский научный и практический журнал «Sociologie člověka»	Социологический	Февраль, май, август, ноябрь	<ul style="list-style-type: none"> • Research Bible (Китай), • Scientific Indexing Services (США) 	
Чешский научный и аналитический журнал «Filologické vědomosti»	Филологический	Февраль, май, август, ноябрь	<ul style="list-style-type: none"> • Research Bible (Китай), • Scientific Indexing Services (США) 	

**PUBLISHING SERVICES
OF THE SCIENCE PUBLISHING CENTRE «SOCIOSPHERE» –
VĚDECKO VYDAVATELSKÉ CENTRUM «SOCIOSFÉRA-CZ»**

The science publishing centre «Sociosphere» offers co-operation to everybody in preparing and publishing books and brochures of any kind:

- training manuals;
- autoabstracts;
- dissertations;
- monographs;
- books of poetry and prose, etc.

Books may be published in the Czech Republic
(in the output of the publication will be registered

Prague: Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ»)

or in Russia

(in the output of the publication will be registered

Пенза: Научно-издательский центр «Социосфера»)

We carry out the following activities:

- Editing and proofreading of the text (correct spelling, punctuation and stylistic errors),
- Making an artwork,
- Cover design,
- ISBN assignment,
- Print circulation in typography,
- delivery of required copies to the Russian Central Institute of Bibliography or leading libraries of Czech Republic,
- sending books to the author by the post.

It is possible to order different services as well as the full range.

**ИЗДАТЕЛЬСКИЕ УСЛУГИ НИЦ «СОЦИОСФЕРА» –
VĚDECKO VYDAVATELSKÉ CENTRUM «SOCIOSFÉRA-CZ»**

Научно-издательский центр «Социосфера» приглашает к сотрудничеству всех желающих подготовить и издать книги и брошюры любого вида:

- учебные пособия,
- авторефераты,
- диссертации,
- монографии,
- книги стихов и прозы и др.

Книги могут быть изданы в Чехии
(в выходных данных издания будет значиться –
Прага: Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ»)
или в России
(в выходных данных издания будет значиться –
Пенза: Научно-издательский центр «Социосфера»)

Мы осуществляем следующие виды работ.

- редактирование и корректура текста (исправление орфографических, пунктуационных и стилистических ошибок),
- изготовление оригинал-макета,
- дизайн обложки,
- присвоение ISBN,
- печать тиража в типографии,
- обязательная отсылка 5 экземпляров в ведущие библиотеки Чехии или 16 экземпляров в Российскую книжную палату,
- отсылка книг автору.

Возможен заказ как отдельных услуг, так как полного комплекса.

Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ», s.r.o.

EKONOMICKÉ TRENDY

Vědecký časopis

№ 1-2, 2019

Čtvrtletní

Názory vyjádřené v této publikaci jsou názory autora
a nemusí nutně odrážet stanovisko vydavatele.
Autoři odpovídají za správnost publikovaných textů – fakta, čísla, citace,
statistiky, vlastní jména a další informace.

Opinions expressed in this publication are those of the authors
and do not necessarily reflect the opinion of the publisher.
Authors are responsible for the accuracy of cited publications, facts, figures,
quotations, statistics, proper names and other information.

Redaktorka – Ž. V. Kuznecova
Produkce – I. G. Balašova

Podepsáno v tisku 04.06.2019. 60×84/8 ve formátu.
Psaní bílý papír. Vydavatelství 4.6
100 kopií.

VYDAVATEL:

Vědecko vydavatelské centrum «Sociosféra-CZ», s.r.o.:
IČO 29133947
U dálnice 815/6, 155 00, Praha 5 – Stodůlky, Česká republika.
Tel. +420773177587,
web site: <http://sociosfera.com>,
e-mail: sociosfera@seznam.cz