

КОНТРОЛЬ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТ ПРИ РЕФОРМИРОВАНИИ АВТОМАТИЗАЦИИ УЧЕТА

АЛАЙКИНА Любовь Николаевна, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

КОТАР Ольга Константиновна, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

АНДРЕЕВ Виктор Иванович, Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова

ИСАЕВА Татьяна Александровна, Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина, РАНХиГС

Дано описание современного уровня автоматизации разных видов учета в организациях. Особого внимания заслуживает проблема контроля государством доходов организаций, целевого расходования выделенных средств, объемов выпуска продукции, полноты перечисления налогов в бюджет. Рассмотрены варианты автоматизации системы контроля документооборота между фирмами со стороны государственных органов. Даны практические рекомендации по повышению квалификации бухгалтеров в ходе продолжения развития информационных систем. Предложено обратить внимание на ошибки, возникающие в процессе перевода предприятия на полную программную регистрацию всех фактов хозяйственной жизни от введения первичной информации о фирме до сдачи документов в архив. Выделена и описана роль специалиста по учету хозяйственных операций и объектов в автономной автоматизированной системе учета.

Вопросы автоматизации учета в организации последние десять лет выходят за рамки исключительно конкретного хозяйствующего субъекта, они стали актуальными для выполнения функций контроля государством оборота разного вида продукции, уплаты налогов и расходования выделенных целевых средств. В данном аспекте немаловажно знать возможности доступа к имеющейся информации и необходимость работы укрупненной системы учета на государственном уровне с автоматическим входом учетной информации, ее обработкой и предоставлением отчетов и перечислением средств в компетентные органы и экономическим субъектам. Встает так же вопрос о роли специалиста бухгалтерского учета в полностью автоматизированной и связанной с внешней средой по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) фирме [5, с. 10].

В настоящее время всероссийской автоматизацией в основном в области бухгалтерского учета и налогообложения охвачены сферы оборота алкоголя, камеральной проверки взаимосвязи счетов-фактур, сверки данных о доходах, налогах и взносах между налоговыми органами и внебюджетными фондами, проверки расходования целевых средств, выделенных бюджетным организациям и планируется внедрение и всеобщее использование онлайн-касс. Однако поступающие в указанные системы данные формируются специалистами организации, работниками бухгалтерии, экономистами и т.д. Они могут иметь искажения, которые в ходе государственного кон-

троля требуется выявить и расследовать, поскольку искажения фактов расходования выделенных целевых средств и неверные, заниженные данные о доходах и имуществе фирмы уменьшают доходы бюджетной системы страны [2, 3].

Обращаясь к основным направлениям бюджетной и налоговой политике в России в целом и в субъектах РФ в частности, следует выделить особое значение, придаваемое организации автоматизированных процессов сбора и контроля информации о деятельности субъектов экономических отношений. Так, в Саратовской области основные направления бюджетной и налоговой политики на 2017 г. и плановые периоды 2018 и 2019 гг. определены в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. В частности, с целью сокращения объемов «теневых» оборотов наличных денежных средств и увеличения налоговых поступлений в бюджет страны действует закон [7] о переходе на применение контрольно-кассовой техники (ККТ), передающей информацию о расчетах в адрес налоговых органов в онлайн-режиме. Данный механизм позволяет оперативно получать данные о добавленной стоимости, ассортименте продаваемой продукции и планировать суммы поступающих налогов в бюджет. Однако часть фирм, осуществляющих деятельность, не предполагающую ежедневное использование кассового аппарата и не желающих доплачивать за необходимое оборудование, может принять решение об отсутствии необходимости регистрации полученных наличных доходов, что так-





же отразится на поступлениях в бюджет налогов с выручки. В 2016 г. по сравнению с предыдущим годом снизились темпы поступления в бюджет Саратовской области налогов: земельного и на имущество организаций. По сравнению с 2011 г. снижение темпов произошло по налогу на прибыль организаций, НДС, налогу на имущество организаций, НДС и земельному налогу (см. таблицу).

По акцизам прошло множество изменений, выросли налоговые ставки и появилась автоматизированная система учета алкогольной продукции. Именно рост поступлений по акцизам наиболее заметен. Среди направлений реформирования налоговой политики указывается, что в целях создания стимулов для легализации алкогольного рынка и повышения базы налогообложения с 2017 г. предусмотрен поэтапный переход на зачисление акцизов на крепкую алкогольную продукцию пропорционально отраженным в ЕГАИС (Единой государственной автоматизированной системе) объемам розничных продаж (а не производства) с одновременным увеличением доли акциза, зачисляемой в региональные бюджеты, до 50 %. Реализация этих мер позволяет рассчитывать на трансформацию алкогольного бизнеса в высококонкурентный рынок, работающий легально и обеспечивающий максимальное качество продукции, рост поступлений акциза в бюджет. Наличие подобных систем в иных сферах производства позволит расширить возможности государственного контроля.

Средний темп роста поступлений в бюджет Саратовской области в 2017 г. по сравнению с 2016 г. составил 103,32 %. Около половины муниципальных бюджетов Саратовской области имеют темпы роста доходов ниже указанного уровня (рис. 1). Замечено снижение поступлений в бюджет за год в 16 муниципальных районах Саратовской области.

В целях обеспечения сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации предлагается ограничить перенос убытков по налогу на прибыль организаций, полученных налогоплательщиками в предыдущих налоговых периодах, в размере не более 30 % налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода, рассчитанной без учета переноса убытков прошлых лет. При этом ограничение срока переноса убытков десятью годами предлагается отменить.

Ежегодные темпы изменения налоговых доходов бюджета Саратовской области, %

Налог	Год					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Налог на прибыль организаций	123,38	112,39	77,10	108,27	100,38	119,50
НДС	111,10	112,71	109,16	108,01	100,07	102,66
Акцизы	121,19	116,21	107,42	92,03	105,06	146,90
Налоги на имущество организаций	114,58	114,28	118,18	98,17	111,41	108,35
Налоги на имущество физических лиц	30,72	394,72	126,93	120,83	115,83	117,05
НДС	123,04	128,53	99,49	106,11	92,34	109,33
Земельный налог	96,13	114,81	104,89	72,41	98,04	88,19
Прочие налоговые доходы	109,22	106,99	110,52	111,58	114,91	106,05

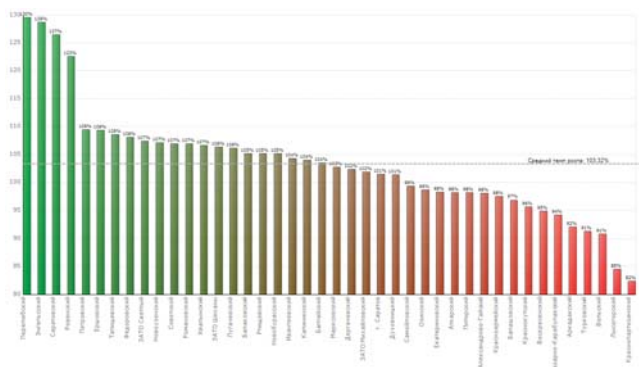


Рис. 1. Темпы изменения доходов муниципальных бюджетов Саратовской области в апреле 2017 г. в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, % [9]

В налоговой политике государства также предполагаются реформы в области налоговых санкций и для повышения эффективности использования в налоговых правоотношениях пеней, по своей правовой природе носящих компенсационный характер и подлежащих уплате в случае нарушения установленных законодательством о налогах и сборах сроков уплаты сумм налогов, сборов. Предполагается увеличить в 2 раза размер пени (с одной трехсотой до одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации) для организаций и индивидуальных предпринимателей в случае превышения ими 30-ти дневного срока просрочки уплаты налогов и сборов. Указанная пеня могла бы не увеличивать налоговое бремя организаций и индивидуальных предпринимателей в случае большей автоматизации контроля отправки в банк платежных поручений [1, с. 78]. Поскольку наиболее распространены ошибки зачета НДС в бюджет при направлении платежного документа при перечислении налога одной датой, например при увольнении сотрудника и исполнении поручения банком или казначейством более поздней датой. Обобщенно сферы автоматизации учета и возможного контроля со стороны государства представлены на рис. 2.

Возможность обмена любыми первичными документами с использованием электронно-цифровой подписи позволила организации получать данные в формате, конвертируемом в формы документов, используемые в учетных программах Рарус, 1С: Предприятие и прочих. Получение документов на электронную почту или в бумажном



виде требовало дополнительных затрат труда для введения данных в программу учета. Современные каналы связи позволяют пользователю только ознакомиться с информацией и акцептировать оплату. Роль бухгалтера заключается в контроле полученной информации, подтверждении дальнейшей операции для формирования регистров сведений, накопления, расчетов и пр. Информация, поступившая в регистры, легко может быть использована при формировании разной сложности отчетов, в том числе налоговых, бухгалтерских и статистических [4]. Контроль государством сферы электронного документооборота ограничен, но возможен через общий накопитель информации. Однако необходимо выделить те виды документов, которые интересны для налогового контроля. Это могут быть накладные и счета фактуры, но счета фактуры ежеквартально поступают с книгами покупок и продаж и с декларацией по НДС в совсем ином формате, доступном для проверки. Единственное отличие от обращающихся в ЭДО документов – они выбраны для представления бухгалтером с целью корректировки сумм вычетов по декларации, которые не должны превышать суммы налога начисленного. Получение данных не из декларации, а из реального обмена документами, может дать отличающиеся результаты и предполагать наличие НДС к возмещению у одних компаний и завышенные суммы НДС к уплате у других фирм. Однако электронный документооборот может содействовать сокращению «черных бухгалтерий», когда регистрируются не все поступающие счет-фактуры и накладные. От-

слеживание движения товарных накладных не менее важно и необходимо их сопоставление со счетами фактурами и данными онлайн-касс [6].

Таким образом, автоматизация учета возможна с приема первичных данных о добыче или производстве сырья, далее в отраслях переработки поступающего сырья и до конечного потребителя происходит обмен электронными документами. Данная система используется при контроле оборота алкогольной продукцией в России. Роль бухгалтеров и продавцов заключается в регистрации факта и условий продажи алкоголя в ЕГАИС. Подобную систему возможно использовать в других отраслях экономики и для отслеживания иных производимых в России и за рубежом товаров. Однако лишь частично автоматизирован ввод первичных данных о производстве сырья, тогда как формирование себестоимости сырья происходит в программе. Существуют организации, фиксирующие ежедневные изменения в производстве, выход продукции непосредственно со станков и с сельскохозяйственных полей посредством навигации и иных устройств, также существуют варианты фиксации продуктивности животных и характеристик получаемого продукта, например молока. Но полная автоматизация всех отраслей по получению первичных данных в настоящее время хоть теоретически возможна, но экономически не выгодна [8, с. 97].

Не менее важный вопрос возникает с приемом персонала на работу. Сотрудники отдела кадров или бухгалтерии собирают копии документов для приема сотрудника, необходимые заявления и вводят данные в программу. Однако в налоговых органах, фондах, на портале госуслуг существует база данных о физических лицах, их доходах и налогах, взносах, пенсионных накоплениях и пр. При выделении доступа предприятий к этим данным можно было бы по введённому ИНН получать и быстро заполнять данные о принимаемом работнике, как это уже происходит в 1С: Предприятия при заполнении данных контрагента по ИНН. Современные программы способны выполнять множество действий, формировать потребность в персонале, отслеживать и размещать вакансии на сайтах, начислять и выдавать зарплату, формировать больничные и проверять их, формировать платежные документы по налогам, однако бухгалтер вынужден проверять соответствие выполняемых программой действий и расчетов в соответствии с изменениями законодательства, исправлять ошибки при сбое системы. Бухгалтер становится в том числе и специалистом по администрированию систем и юристом. Однако введение позиций в штатное расписание необходимо выполнять вручную как и операции, которые программа не может идентифицировать по заложенному в нее шаблону.

Не менее сложно поддается автоматизации планирование, оптимизация и изменение технологических процессов. Данный процесс предполагает использование различных программ

Область контроля государством учетной информации организаций - движение счетов-фактур по всем сделкам с НДС; - представление бухгалтерских, налоговых и статистических отчетов по ТКС; - обмен данными в единой системе "Электронный бюджет" для государственных и муниципальных учреждений; - контроль информации в системах клиент-банк и при обмене с казначейством; - контроль оборота алкоголя и сумм акцизов посредством ЕГАИС; - введение онлайн-касс; - контроль начислений по больничным листам через пилотный проект ФСС и посредством портала государственных услуг; - оформление пенсии по старости для сотрудников на рабочем месте; - прочие операции
Область потенциального контроля государством автоматизированных процессов - полная автоматизация оборота первичной документации через систему ЭДО (электронного документооборота); - сбор комплекта документов о финансовых результатах и финансовом состоянии контрагентов в различных информационных системах из единой базы Росстата; - получение информации о планируемых на год проверках в организации; - регистрация всех фактов хозяйственной жизни организации в системах автоматизации управленческого, производственного, бухгалтерского и финансового учета, а так же обработка технической информации; - регистрация первичных производственных показателей в отраслях и автоматическое их отражение на счетах учета и в учетных регистрах (в сельском хозяйстве регистрация данных о сборе урожая и продуктивности животных); - выделение и аренда информационного пространства (облачные технологии) для пользователей бухгалтерской и управленческой информацией с доступом с различных устройств и разных пользователей с возможным внешним контролем; - формирование различных отчетов с автоматической их рассылкой пользователям бухгалтерской и управленческой информации (акционеры, партнеры, государственные органы и пр.)
Область частичной автоматизации и необходимости применения труда персонала - введение данных о добываемых ресурсах и данных о потребности в ресурсах, технике и технологии, в особенности при изменении технологических процессов; - введение первичной кадровой информации о работниках организации, о физических лицах; - автоматический контроль всей вводимой информации и полный самоконтроль системы; - самокорректировка системой всех нестандартных ситуаций и ошибок

Рис. 2. Области автоматизации учета организаций и их контроля государством

и создание обработок, способных переносить массивы данных из одних программ в другие. Бухгалтеру в настоящее время приходится использовать комплекс различных программ и осуществлять обмен между ними в XML-формате. При загрузке документов достаточно часто встречаются ошибки, особенно в тех случаях, когда в разных программах в регистрах введены отличающиеся данные по одинаковым объектам. Бухгалтер вынужден учиться читать правила обмена и исправлять ошибки, то есть выполнять функции программиста. Например, бухгалтер малого предприятия может осуществлять обмен данными между конфигурациями платформы 1С: Предприятие «Зарплата и управление персоналом», «Бухгалтерия», «Управление торговлей» и программами: клиент-банк, «Астрал» или «СБИС» для отправки отчетности, «SPU-ORB» и «Налогоплательщик» для корректировки отчетов. В бюджетных организациях список программ меняется и несколько усложняется.

Таким образом, большинство учетных процессов в России или автоматизированы или предполагают возможность автоматизации, за исключением отдельных индивидуальных предпринимателей и небольших объектов розничной торговли, сферы оказания услуг. Реформа автоматизации с целью контроля государством оборотов и налогов продолжается, причем имеет свои недостатки и достоинства. В быстро меняющейся среде роль бухгалтера не только не теряет своей актуальности, но предполагает расширение области его знаний и умений. Специалист бухгалтерского учета несет ответственность за предоставляемую государству информацию, полноту и сроки перечисления платежей в бюджет и данную функцию в настоящее время программа заменить не в состоянии.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алайкина Л.Н., Григорьева О.Л., Исаева Т.А. Мероприятия налогового контроля НДС при автоматизации учета в бюджетных организациях // Экономика. Бизнес. Банки. – 2016. – Т. 9. – С. 77–87.
2. Алайкина Л.Н., Котар О.К., Исаева Т.А. Внедрение системы планирования платежей в бюджет налоговым

агентом с целью снижения налоговых санкций // Аграрный научный журнал. – 2016. – №7. – С. 63–70.

3. Андреев В.И., Григорьева О.Л., Исаева Т.А. Проблемы повышения уровня автоматизации учета оплаты труда военнослужащих // European Social Science Journal. – 2016. – № 12–2. – С. 14–20.

4. Андреев В.И., Исаева Т.А., Крылов С.Н. Влияние налогового бремени на сбор налогов в бюджет государства // Научное обозрение: теория и практика. – 2016. – №6. – С. 52–63.

5. Андреев В.И., Зотова М.А., Исаева Т.А. Налоговая тактика предприятия при планировании риска налоговой проверки по НДС // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 1. – С. 9–12.

6. Говорунова Т.В., Шарикова И.В., Норвятикин В.И., Фефелова Н.П. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения займов, полученных от физических лиц // Аграрный научный журнал. – 2016. – №5. – С. 87–90.

7. О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»: [Федер. закон принят Гос. Думой 3 июля 2016 г. № 290] // СПС «ГАРАНТ».

8. Федотова Е.А. Основные аспекты совершенствования учетной политики в сельскохозяйственных кредитных кооперативах // Аграрный научный журнал. – 2016. – №3. – С. 97–100.

9. <http://www.ifinmon.saratov.gav.ru>.

Алайкина Любовь Николаевна, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.

Котар Ольга Константиновна, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.

Андреев Виктор Иванович, канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова. Россия.

410012, г. Саратов, Театральная пл., 1.

Тел.: (8452) 26-27-83.

Исаева Татьяна Александровна, магистрант, Поволжский институт управления им. П. А. Столыпина, РАНХиГС. Россия.

410012, г. Саратов, ул. Соборная, 23/25.

Тел.: 89063025194.

Ключевые слова: налоговая система; автоматизация; бухгалтерский учет; бюджет; налоговые санкции.

CONTROL OF TAX REVENUES DURING THE REFORM OF THE AUTOMATION OF ACCOUNTING

Alaikina Lubov Nikolaevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University named after N.I. Vavilov. Russia.

Kotar Olga Konstantinovna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University in honor of N.I. Vavilov. Russia.

Andreev Viktor Ivanovich, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the chair "Accounting, Analysis and Audit", Saratov State Agrarian University in honor of N.I. Vavilov. Russia.

Isaeva Tatyana Alexandrovna, Magistrand, Stolypin Volga Region Institute of Management, Russian Academy of National Economy and Civil Service. Russia.

Keywords: the tax system; automation; accounting; budget; tax sanctions.

The article examines the description of the current automation level of different types of accounting in organizations. Special attention is paid to control the state revenues, state funding, volume of output organizations, the tax transfers to the budget. The article presents the automation system of document control between firms by state agencies. We offer practical advices of improving the skills of accountants during the development of information systems. It is very interesting to pay attention to the errors that occur in the process of full software registration of all economic facts in enterprises from the introduction of primary information about the company to the delivery information to an archive. Identified and described the role of the accounting specialist of business transactions and objects in whole computerized system of accounting.

