

УДК 657.1

UDC 657.1

08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика

08.00.12 Accounting, statistics

**ОСОБЕННОСТИ И УСЛОВИЯ
ОБЕСПЕЧЕНИЯ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИЕЙ
В ЦЕЛЯХ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И
КОНТРОЛЯ ЭКОНОМИКИ¹****FEATURES AND CONDITIONS OF
PROVIDING ACCOUNT INFORMATION FOR
ADMINISTRATING AND CONTROLLING THE
ECONOMY**

Першин Сергей Петрович
к.э.н., доцент кафедры
теории бухгалтерского учета
РИНЦ SPIN-код=1487-2111

Pershin Sergey Petrovich
Cand.Econ.Sci., associate Professor of
the Department of accounting theory
RSCI SPIN-code=1487-2111

Захарова Мария Игоревна
студентка экономического факультета
*Кубанский государственный аграрный
университет, Краснодар, Россия*

Zakharova Maria Igorevna
student of the Economic faculty
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

Правонарушители и преступники в сфере экономики активно применяют современные инструменты осуществления хозяйственных отношений, при этом используя так называемые «пробелы» и упущения в законе. Зачастую, доказать умышленный характер последовательности взаимосвязанных сделок и операций между контрагентами органам государственной власти, уполномоченным в сфере экономики, довольно сложно. Основную трудность составляет отсутствие должной информации о фактах хозяйственной жизни, имевших место быть в системе хозяйствования административно-территориального образования и за его пределами. С другой стороны, экономические субъекты испытывают трудности при выборе контрагента, бремя контрольных мероприятий и необходимость доказывания правоты. Реализация мероприятий по стимулированию отраслей экономики сталкивается со сложностями доведения нужной информации и готовностью субъектов участвовать в их реализации. Здесь и профессиональная неграмотность, и отсутствие необходимых сведений о правилах участия в стимулирующих мерах, а также практики и примеров экономического поведения. Авторами предложено использование ресурса единой учетной системы, позволяющей решить задачи по устранению вышеуказанных сложностей. В статье представлен порядок ее применения в отдельных случаях при осуществлении хозяйственных операций, реализации контрольных мероприятий. Исследованы обстоятельства и условия ее применения

Delinquents and criminals in the economy, actively apply modern tools of implementation of economic relations while using the so-called "gaps" and inadequacies in the law. Often, to prove intentional sequence of interrelated transactions between counterparties for public authorities authorized in the field of Economics is quite difficult. The main problem is the lack of information about the facts of economic life that took place in the economic system of the administrative-territorial education and beyond. On the other hand, economic actors have difficulty when choosing a contractor, the burden of control activities and the need of proving innocence. Implementation of measures to stimulate sectors of the economy faced a challenge of bringing the right information and the willingness of subjects to participate in their implementation. There are professional illiteracy and the lack of necessary information about the rules of participation in the stimulus package, as well as practices and examples of economic behavior. The authors propose the use of the resource of a uniform accounting system, allowing solving the task of eliminating the above difficulties. The article presents the procedure for its application in individual cases for the implementation of economic operations, implementation of control measures. We have also investigated the circumstances and conditions of its application

Ключевые слова: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СУБЪЕКТ,

Keywords: ECONOMIC ENTITY, TOTAL

¹ *Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ и администрации Краснодарского края в рамках научного проекта № 16-46-230131*

ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ СИСТЕМА, НАЛОГОВЫЙ
КОНТРОЛЬ, НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ
СТОИМОСТЬ, КАЧЕСТВО ИНФОРМАЦИИ,
СТАНДАРТ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОВЕДЕНИЯ

ACCOUNTING SYSTEM, TAX CONTROL, TAX
ON ADDED VALUE, QUALITY OF
INFORMATION, STANDARD OF ECONOMIC
BEHAVIOR

Doi: 10.21515/1990-4665-121-086

Экономика испытывает серьезный недостаток в информации, учетных сведениях. Сегодня органы статистики в очередной раз проводят мероприятия в соответствии с положениями ч.2 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Это лишний раз доказывает существо проблемы в отсутствии требуемого количества и качества информации. Преступления и злоупотребления в сфере экономики - это результат отсутствия контроля, основанного на достоверной учетной информации, когда реализуются факты хозяйственной жизни, несоответствующие требованиям порядка и (или) закона. Свобода осуществления деятельности - это не то же, что вседозволенность, выявляемая уже после наступления общественно опасных последствий.

Уровень организации и функционирования экономики, способный обеспечить удовлетворение интересов всех участников экономических и социальных отношений, весьма высок в сравнении с действительным. Что мешает хозяйственным отношениям быть организованным до степени возможности удовлетворения интересов в нужном ключе. Отдельный участник терпит ущербность в связи с недостаточным умением работать эффективно. Его услуги, работы, продукция не находят своего покупателя в нужном объеме или качестве. Причина в неорганизованность, низком уровне познания существа хозяйственного процесса и его места в системе социальных отношений. Рынок ориентирован на выживание сильнейшего и не готов сегодня обеспечить достаточно комфортные условия отстающим участникам. С одной стороны, призыв к соблюдению правил

культурного поведения в сфере хозяйствования или правил делового оборота является требованием времени, но неизбежно упирается в тяготение субъектов к личностным качествам, ориентированным на удовлетворение, прежде всего, своего собственного интереса. Так было всегда, пусть в той или иной мере, и бороться с такими качествами личности человека не имеет смысла, необходима система, превращающая недостатки в фактор роста и соблюдения установленных норм экономического поведения.

Если невозможно повысить грамотность специалистов – непосредственных исполнителей, физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, то выходом видится формирование дорожной карты, отражающей стандарты поведения экономического субъекта с применением приемов внешнего управления. Если эволюционным путем прийти к эффективной экономике становится долго и неприемлемо в современных условиях, то, как неоднократно отмечено в отечественной практике, подходит путь умеренного давления вперед, к развитию. Предлагаемая дорожная карта позволит распространить возможности профессионалов на широкие массы действующих и потенциальных хозяйственников.

Интерпретация учетных объектов, правила учета, в том числе формирования информации подчинены такому элементу экономического пространства как отношение. Именно отношение к объекту определяет настроение пользователя, особенности и содержание правил его использования и формирования информации о нем, необходимые для удовлетворения интереса пользователя в определенном контексте и совокупности обстоятельств.

Практика хозяйствования демонстрирует ключевую роль отношений в системе этого самого хозяйствования и взаимодействия ее участников. Мы видим массу инструментов воздействия на объект, в основу которых

положено отношение, влияние на него. Те же денежные средства можно рассматривать как наиболее ликвидный актив, как платежное средство – все зависит от роли их в системе отношений, участником которых является данный индивидуум. Задача администрирующего органа научить отношению субъектов экономической деятельности.

Инструментарий влияния на отношения основан на психологических приемах, давления на личностные качества, потребности, интересы с учетом уровня социального и интеллектуального развития человека, общественной массы. Умышленно создать требуемое отношение к исследуемому объекту, предмету – становится целью и способом обеспечения интересов управляющего (воздействующего) звена.

Потребность в учетных сведениях создается отношением к этим сведениям. Создание такого отношения поставлено в зависимость от эффективности реализации приемов привлечения внимания и интереса. Да и сам интерес возникает в целях обеспечения внутренней потребности отдельного субъекта хозяйствования. Потребности формируются мнемоническими и навязываемыми свойствами живой и духовной материи.

Формирование отношений является неотъемлемым принципом жизни общества, определяющее направление, содержание своего развития. То же явление коррупции и злоупотребление доверием в обществе обусловлено сложившейся системой отношений, терпимости и допущения. Ведь выбиться из общего потока или настроения в большинстве случаев весьма сложная задача. Перестроить свое мышление на новый расклад принципов и моральных убеждений, сознательности, мировоззрения – практически непосильная задача для индивида с низким уровнем социальной адаптации и интеллекта. И здесь важно в начале его гносеологического пути обеспечить формирование требуемого отношения.

Психологическая основа исследуемого явления заставляет обратиться к основам познания и восприятия человека. Не вдаваясь в детали, важно отметить сложность обучения и воспитания. Развитием методик в данном направлении заняты системы образования и воспитания человека.

Отношение воспитывается, прививается. Принудительно обязать относиться к объекту или предмету требуемым образом – задача весьма сложная, но выполнимая. Вектор развития отношения должен создавать администрирующий орган. Именно качество его работы, его авторитет, способны обеспечить достижение требуемого результата. Настроение нетерпимости к злоупотреблениям, нарушениям принципов учетной науки, в частности осмотрительности, приоритета содержания над формой, непрерывности и другие. Способность создавать, поддерживать такое настроение и соответствующие отношения всех участников единого экономического пространства так же требует усилий. Здесь, в целях исключения личностного фактора и неправильной ротации управленческих кадров, следует использовать системы автоматизированного контроля.

Настроение и вектор интереса определяют общественные и политические тенденции. Вмешательство в эволюционное развитие общественных, в том числе экономических отношений представляется весьма опасным, сопряжено с возможностью упущения административных рычагов вследствие ошибок, просчетов, потери авторитета. Эволюционный путь куда более долгий, но надежный, устойчивый. В связи с этим, преобразования общественных отношений должны быть подчинены конкретному плану, обозначающему перспективы и этапы развития системы отношений.

Инструментами влияния на общественные отношения являются убеждение, пример, стимулирующие и административные меры, другие

меры и приемы системы управления. Стиль и форма отношения могут и должны быть заданы, определены единым администратором, а инструменты участия субъектов единого экономического пространства подчинены установленному алгоритму.

Сложными остаются вопросы определения сущности предмета исследования и учета. Там, где весьма сложно по объективным причинам установить четкий алгоритм поведения и действий, требуется привлечение эксперта. Но, в таком случае, возникает опасность превратить экономические отношения в командные, возникает посягательство на свободу выбора. Эксперт не должен диктовать свои условия, он должен разрешить противоречия и неясности. В качестве эксперта должен выступать представитель законодательной ветви власти, создающий правила учета отдельных объектов и реализующий меры экономической политики государства. Сложность в том, чтобы обеспечить единый учетный автоматизированный комплекс должным количеством компетентных уполномоченных экспертов. Сегодня экспертное мнение реализуется путем проведения проверок и оценки действий отдельных хозяйственников уполномоченными органами контроля. Те же выездные налоговые проверки, или проверки правоохранительными органами, государственной инспекцией труда, подразделениями Пенсионного фонда и другими. Только все они занимают время и отвлекают хозяйственников от осуществления ими предпринимательской деятельности. Другое дело, когда экономический субъект инициативно отражает факт хозяйственной жизни в единой автоматизированной учетной системе единого экономического пространства к тому же по установленному алгоритму[7]. К примеру, выяснение обстоятельств реконструкции и строительства основного средства, его капитального или текущего ремонта с вытекающими из этого последствиями отражения в бухгалтерском и налоговом учете затрат, различных по своему виду, характеру, применение

соответствующего порядка их учета и формирования стоимости актива – все это может быть представлено установленными алгоритмами.

То же положение по бухгалтерскому учету может быть реализовано в виде алгоритма применения учетных процедур по отношению к учетным объектам. Решение задачи отнесения создаваемого объекта основных средств к категории инвестиционного актива вполне можно заменить на выполнение алгоритма указания признаков объекта в соответствии с установленными в программном комплексе вопросами и признаками. Хозяйственнику достаточно выбрать соответствующие значения, тем самым обеспечив открытость информации и оперативность ее использования для подтверждения. В случае установления сложностей с отнесением критерия к идентифицируемому объекту, может быть запрошена помощь эксперта, который способен указать более детальные признаки, позволяющие определить точное значение спорного или неясного критерия. Именно в этом случае отпадает необходимость принудительного последующего контроля за хозяйственной деятельностью, позволит избежать некоего тестирования хозяйственника на компетентность в экономических, правовых и иных вопросах. Таким образом можно создать действительно упрощенный порядок учета и отчетности. Учетному работнику экономического субъекта нет необходимости интерпретировать самостоятельно вопросы хозяйственной жизни, он сможет действовать по установленному уполномоченным органом алгоритму, выбирая признаки идентифицируемого объекта, типовые корреспонденции счетов и другие позиции (Рисунок 1).



Рисунок 1 – Общая схема пользования единой автоматизированной учетной системой на основании установленных учетных алгоритмов

Привить каждому участнику хозяйственных отношений способность правильно разбираться в спорной ситуации довольно сложно. Это задача системы образования и воспитания. Но обеспечить контроль в режиме реального времени за содержанием фактов хозяйственной жизни экспертом и тем самым создавать прецеденты, правила поведения, корректировки деятельности отдельного хозяйственника – задача выполнимая. В пользу предлагаемого механизма сегодня следует отнести возможность учета и адаптации огромного опыта профессионалами законодательной и правоприменительной практики, возможность систематизации и учета огромного массива положений нормативно-

правовых актов. Отражение изменений и вновь установленных порядков реализуется путем установления алгоритма учетных и иных действий, а не распространение текста нормативно-правового акта и призыва к его исполнению путем контроля, наказания, исправления ошибок, последствий неосведомленности, некомпетентности, наконец, злоупотреблений. Заметим, что число хозяйственников попросту некомпетентных в области организации и ведения бухгалтерского учета, налогообложения, правил, установленных гражданским законодательством весьма велико. Прибавить сюда же лиц, склонных к злоупотреблениям этими правилами и проявлениям халатности – получим большую массу субъектов, слабо реагирующих на мероприятия в области экономики и учетной политики государства.

Требуемое отношение будет формироваться в предлагаемом случае опытом введения учетных данных по установленному алгоритму. Объявление нового порядка учета или правил экономического поведения в предлагаемом случае обеспечивается внедрение нового алгоритма. Здесь нет необходимости сопоставлять ранее применяемый порядок и положения (формулировки текста) утративших силу нормативно-правовых актов и рекомендаций администрирующих органов, пользователь усваивает вновь введенные правила посредством пользования предложенной последовательностью действий. Это исключает ошибки и злоупотребления, выполняет воспитательную, стимулирующую и контрольные функции. Воспитательная функция реализуется на примере должного поведения в рамках предлагаемой законодателем массы направлений хозяйственной деятельности и способов их осуществления. Хозяйственник в момент регистрации учетного объекта или отражения факта хозяйственной жизни будет видеть варианты экономического поведения и получает возможность выбрать или изучить предлагаемые. Это расширяет кругозор, стандартизирует экономическое поведение,

позволяет обучить субъекта новому виду деятельности или способу ее осуществления.

Таким образом, там, где есть пример и стандарт поведения, масса субъектов экономических отношений вступят в конкурентную борьбу за их реализацию, получив стимул развития. Предлагаемый алгоритм призван так же создать некий стандарт и технологию мышления, позволяющие унифицировать разбирательство по спорным вопросам. Это приведет к появлению новой тенденции развития учетной мысли и применения нормативно-правовых актов, регламентирующих учетную и в целом экономическую деятельность.

Экспертное сообщество, представители и непосредственные законодатели, администрирующий орган получают полномочия контролировать правильность применения алгоритмов и, тем самым, установленных ими же порядков, переложив ответственность по организации и контролю в рамках установленной компетенции, прежде всего, на самих же себя, реализуя полномочия, не дожидаясь просчетов и разбирательств по спорным вопросам и неправильной практики применения установленных положений и порядков.

Современный уклад контрольной и учетной деятельности имеет существенные ресурсы для осуществления контроля, анализа фактов хозяйственной жизни, но эффективной реализации мешает некомпетентность и нечистоплотность должностных лиц. Предлагаемая система создает условия неизбежности контроля и выявления преступных и недопустимых операций.

Психологический настрой экономического субъекта является ключевой составляющей его поведения на рынке. Сформировать должное отношение к явлению, предмету, сфере деятельности, области и содержанию интересов – задача сложная, но выполнимая. Сложная в том, что далеко не каждый способен осознанно принять решение и следовать

ему. Бесконечные психологические тренинги по интеллектуальному развитию в сфере бизнеса, технологиям принятия решений, развития способностей влияния на конъюнктуру и формирование обстоятельств не приносят более осязаемого результата, если человек изначально не обладает должным уровнем самосознания, силы воли, решительности, готовности к риску, самоорганизации. а тот, кто обладает данным способностями и применяет их на практике и без внешних учений способен определить эффективное применение своих сил и средств для достижения желаемого результата и планируемого интереса. Есть ли смысл ждать достижения уровня развития эволюционным путем, если есть профессионалы, люди (субъекты) способные влиять на ситуацию и эффективно работать уже сейчас. Профессионал готов и может определить шаблон поведения, дорожную карту для массы неорганизованных хозяйственников (Рисунок 2).

Суть предлагаемой идеи в обеспечении психологического настроения каждого субъекта экономических отношений на определенный лад. Но, ни в коем случае это не указание на конкретные действия, субъект должен сам определить направление применения своих ресурсов и конкретную стратегию, точнее может следовать направления дорожной карты. Если посчитает отсутствие в это необходимости, то и заставить его невозможно. Приоритетные направления будут обеспечены привлекательностью с помощью экономической выгоды.

Опыт и грамотность достигается со временем, в первую же очередь важен уровень интеллектуального развития личности и специалиста, которые позволяют поддерживать и эффективно применять способности до достижения уровня осознанности. Только такая способность позволяет увидеть существо вопроса исследования, обстоятельств принятия управленческого решения. Видение сути вещей позволяет сосредоточиться на главном, увидеть корень вопроса и, тем самым, абстрагироваться от

второстепенного, представить комплекс обстоятельств краткой ноткой, мыслью, идеей, которые в совокупности позволят сформировать общую картину, учитывающую большую, полноценную, массу обстоятельств и факторов.

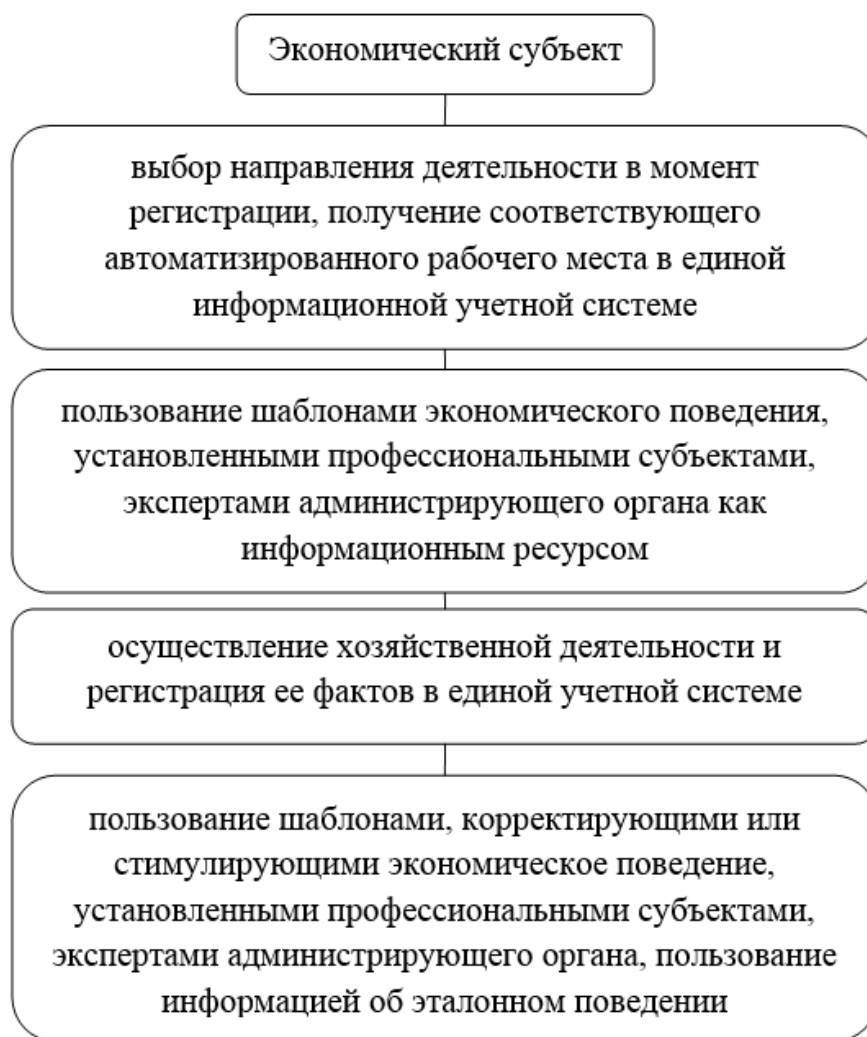


Рисунок 2 – Предлагаемая схема пользования ресурсом единой учетной системы

Рассмотрим применение предлагаемой системы на примере выявления схемы уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Для Краснодарского края одним из основных направлений хозяйственной деятельности является сельское хозяйство. Законодатель, стимулируя данную отрасль, предусмотрел специальные

налоговые режимы и пониженные ставки налогообложения для субъектов данной отрасли, позволяющие снизить стоимость реализуемой продукции на рынке, а малым предприятиям получить дополнительную выгоду и конкурировать с крупными производителями. Это и специальный налоговый режим в виде единого сельскохозяйственного налога, упрощенная система налогообложения. Отсутствие или пониженная ставка НДС приводят к формированию специфичного рынка со своим кругом участников, пользующихся налоговыми льготами. Взаимодействие с участниками, применяющими общий режим налогообложения становится невыгодным в части НДС. Так, экономический субъект – плательщик НДС, при приобретении продукции у субъекта – не плательщика данного налога, вынужден увеличить налоговую базу, в том числе на стоимость приобретенной сельскохозяйственной продукции. Казалось бы, налог косвенный, его сумму необходимо предъявить к оплате покупателю, а, получив от него нужную сумму, перечислить ее в бюджет. Однако в данном случае, стоимость продукции (для него это скорее товар) увеличивается на сумму налога, и делает непривлекательным для покупателя на внутреннем рынке. Хозяйственнику необходимо сохранить искомый уровень рентабельности с учетом себестоимости продукции или товара.

Следует отметить, что порядок налогообложения НДС ориентирован на возможность снижения стоимости товара за счет льготной ставки или освобождения операций по реализации товара или хозяйственника от налогообложения. На рынке, в условиях стыка спроса и предложения, цена формируется стихийно, хозяйственник не желает упускать выгоду, если можно продать по более высокой цене. Законодатель предоставляет возможность снижать цену в сравнении с конкурентами, используя налоговые преимущества.

В случае, когда реализация продукции идет на внешний рынок, использование механизма налоговых вычетов становится менее актуальным, так как налогообложения операции осуществляется по нулевой ставке. Однако, в этом случае велик соблазн извлечь необоснованную налоговую выгоду путем неправомерно примененного налогового вычета по НДС. Согласно правилам налогообложения, в случае экспорта продукции, товара, возмещение косвенного налога (суммы примененных налоговых вычетов исходя из стоимости закупленного товара) осуществляется за счет средств федерального бюджета.

В описанной ситуации видим, что в корыстных целях возникает соблазн сфальсифицировать основания применения налогового вычета по НДС, суммы которого фактически составят прибыль налогоплательщика при продаже, а в случае, реализации на внешний рынок она возрастет вдвое за счет полученного возмещения из федерального бюджета. В целях реализации преступного умысла или соответствующего правонарушения, налогоплательщик использует различные приемы. В частности, документы, служащие, основанием применения налогового вычета, могут быть сфальсифицированы, в том числе изготовлены от лица несуществующего поставщика или контрагента, фактически не осуществлявшего финансово-хозяйственных взаимоотношений с налогоплательщиком. В данном случае выявление нарушения закона может произойти в ходе встречной проверки или проверки данных налоговой декларации по НДС в автоматическом режиме при сдаче в налоговый орган.

Другой способ заключается в том, что в качестве фиктивного или номинального контрагента используется подставное лицо, то есть фактически существующее, осуществляющее деятельность только для придания вида, при этом поставка товара или продукции организована от имени такого подставного лица, и оно же способно подтвердить факт

хозяйственной жизни с налогоплательщиком при проведении контрольных мероприятий налоговым органом или правоохранительными органами[10]. Сложность выявления мошенничества и доказывания преступного умысла заключается в наличии возможности согласно нормам гражданского права осуществлении поставки товара от имени любого лица без необходимости физического движения товара и денежных средств. Сделка оформляется на бумаге, при том, что подставное лицо якобы играет роль посредника. Последнее возлагает на себя ответственность за предъявление суммы НДС, которая в последующем будет использована налогоплательщиком в качестве налогового вычета. Но дело в том, что налоговая ответственность подставного лица не обеспечена реальными финансовыми ресурсами. Деятельность поставного лица будет прекращена вскоре после совершения одной или нескольких сделок с налогоплательщиком, а в ходе проведения мероприятий налогового контроля, правоохранительный или налоговый орган не сможет обеспечить реальное возмещение ущерба государству (Рисунок 3). Так, налогоплательщик, заявивший налоговый вычет с использованием подставного лица получает необоснованную налоговую выгоду, в то время как налоговое обязательство подставным лицом не исполняется. И после совершения хозяйственной операции у такого лица не остается ни денежных средств, никакого-либо имущества. Это не позволяет истребовать в принудительном порядке сумму задолженности после признания необоснованным применение налоговых вычетов по результатам контрольных мероприятий.

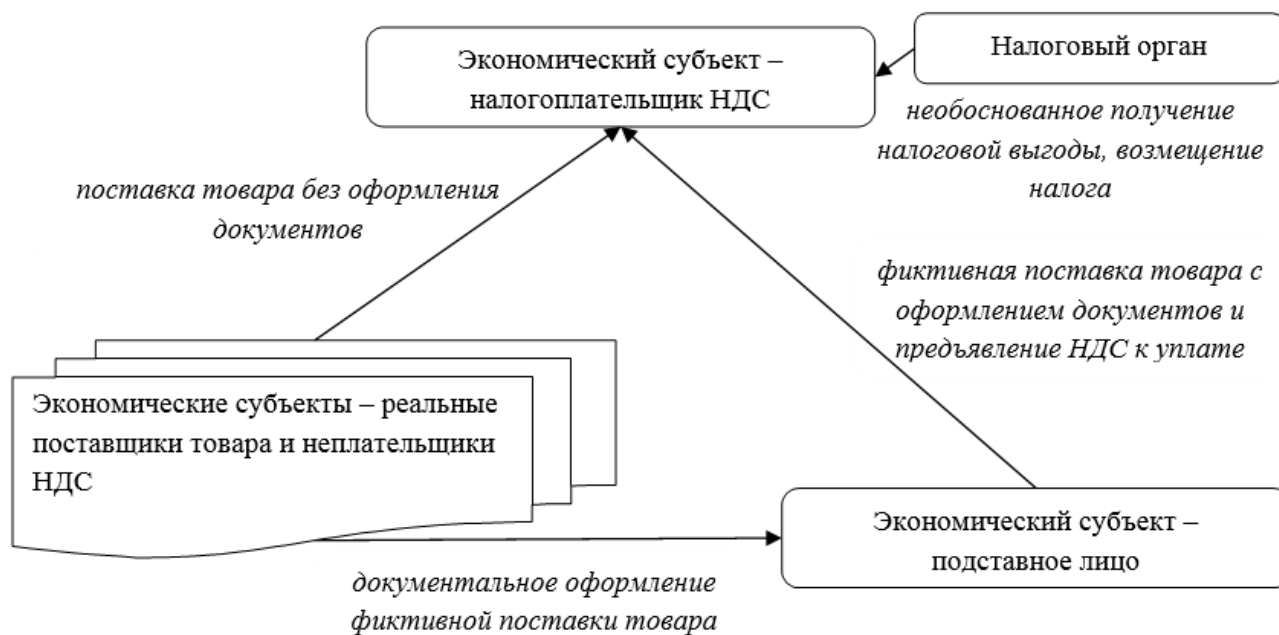


Рисунок 3 – Схема получения необоснованной налоговой выгоды путем необоснованного применения налоговых вычетов с использованием подставного экономического субъекта

Выявленная схема получения необоснованной налоговой выгоды не имеет; может быть подвергнута исправлению и реальному восстановлению налоговых обязательств. Административная или уголовная ответственность подставного лица, его представителей не достаточна для остановки схемы. Находятся личности, готовые нести санкции в угоду полученной платы. Ввод на законодательном уровне ограничений по совершению хозяйственных операций, исключающих возможность осуществления противоправных действий не возможен, так как приведет к ущемлению экономической свободы и снижению деловой активности. Введение мер финансового обеспечения уплаты налогового обязательства неприемлемо в условиях рынка, так как требует заморозки части финансовых ресурсов экономического субъекта.

Выявление и разрешения указанной схемы получения необоснованной налоговой выгоды лежит в компетенции налоговых и

правоохранительных органов. Но они осуществляют свою деятельность постфактум, то есть уже после совершения хозяйственных операций, а именно, движения товаров и финансовых ресурсов, к тому же, государственные органы так же не могут вмешиваться в экономику, вводя или ограничивая права субъектов на экономическую свободу. Однако доказывание необоснованности остаётся функцией и (или) задачей упомянутых и иных государственных органов и требует существенной затраты ресурсов для обеспечения ее выполнения. Кроме наличия профессионалов среди сотрудников налоговых и правоохранительных органов необходимы оперативные сведения о фактах хозяйственной жизни экономической среды на обслуживаемой территории.

Предлагаемая учетная система позволяет решить в существенной мере вопросы контроля финансово-хозяйственной деятельности без ущемления гражданских прав хозяйственников и отвлечения финансовых ресурсов из оборота. Прежде всего, система позволит контролировать реальность хозяйственной деятельности экономических субъектов. Регистрация подставной организации в единой учетной системе делает прозрачным для администрирующего органа ее деятельность по совокупности признаков: низкая деловая активность, отсутствие производственных, трудовых и финансовых ресурсов, результаты мониторинга рынка и другие. Государственный орган получает возможность контролировать движение финансовых потоков и товаров и предусматривать реализацию контрольных мероприятий[11]. Осуществление хозяйственной операции производится посредством технического и информационного ресурса единой учетной системы. Не следует в этом усматривать тотальный контроль, напротив – это средство осуществления хозяйственной деятельности. Сегодня регистрация сделок с недвижимостью, отдельные договоры аренды с успехом реализуются на основе ресурса государственного органа в многофункциональных центрах.

На рассмотренном примере сделка по продаже сельскохозяйственной продукции будет отражена в единой учетной системе, что позволит оперативно предупреждать и контролировать величину налоговой нагрузки. Механизм взимания НДС станет предсказуемым и обеспечен финансовым ресурсом. Единая карта хозяйственных процессов предоставит сведения, необходимые для мониторинга экономической конъюнктуры и разработки соответствующих административных решений по управлению отраслью. Формирование налогового вычета по НДС становится возможным только на основании учетных сведений единой учетной системы, что не требует бумажного подтверждения сделки и ее реальности[9]. Налоговое обязательство по НДС будет формироваться в режиме реального времени и позволит формировать и администрировать карту налоговой нагрузки.

Единая учетная система позволит оперативно установить величину налоговой нагрузки подставного лица, выставившего НДС покупателю. Подставное лицо неспособно исполнить обязательство по уплате налога. Следовательно, перед законодателем встает вопрос об обеспечении налогового бремени. Переложить ответственность за уплату налога контрагентом на налогоплательщика не самое верное решение. Но в таком случае возникает необходимость доказывания умысла контрагентов в создании схемы по уклонению от уплаты налога или же его незаконному возмещению из бюджета. Только в случае невозможности доказывания умышленных действий, а, соответственно, подтверждение, что действия производились в целях достижения цели создания юридического лица или целей предпринимательской деятельности с учетом правил и обычаев делового оборота, возмещение будет произведено. Что мешает делать это сегодня? На наш взгляд, отсутствие учетной информации в требуемом объеме и содержании, потребность в которой способна удовлетворить предлагаемая единая учетная система.

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ и администрации Краснодарского края в рамках научного проекта № 16-46-230131.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете. – Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. – [Электронный ресурс]. – СПС Консультант плюс.
2. Першин С.П. Достоверность первичных данных - основа формирования учетной информации / С.П. Першин, А.А. Нежинская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 96. – С. 890-900.
3. Першин С.П. К вопросу о развитии системы учета межсубъектных экономических отношений / С.П. Першин, А.А. Нежинская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 100. – С. 1288-1299.
4. Першин С.П. Обоснованность налоговой выгоды как условие оптимизации налогообложения / С.П. Першин // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2009. – № 49. – С. 87-95.
5. Першин С.П. Рейтинг контрагента как фактор скорости товарооборота в современной экономике / С.П. Першин // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2013. – № 89. – С. 1228-1241.
6. Першин С.П. Совершенствование организации учетной системы хозяйствующих субъектов / С.П. Першин // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2005. – № 15. – С. 107-121.
7. Першин С.П. Совершенствование учетной системы управления и контроля финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Кубанский государственный аграрный университет. – Краснодар, 2008.
8. Першин С.П. Совершенствование учетной системы управления и контроля / С.П. Першин // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2006. – № 18. – С. 59-64.
9. Першин С.П. Уведомления о сделках как инструмент налоговой политики / С.П. Першин, А.А. Нежинская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 96. – С. 809-822.
10. Першин С.П. Административный ресурс в системе единого учетного пространства как средство обеспечения экономического роста / С.П. Першин, В.Д. Можегова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – №04(118). С. 563 – 583. – IDA [article ID]: 1181604031. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2016/04/pdf/31.pdf>, 1,312 у.п.л.
11. Першин С.П. Единое учетное пространство и учетные агенты как приемы развития бухгалтерского учета / С.П. Першин, Т.В. Посохова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – №08(112). С. 644 – 660. – IDA [article ID]: 1121508047. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2015/08/pdf/47.pdf>, 1,062 у.п.л.

12. Першин С.П. К вопросу о развитии экономики в условиях формирования единого экономического пространства / С.П. Першин, М.А. Захарова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2016. – №04(118). С. 584 – 589. – IDA [article ID]: 1181604032. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2016/04/pdf/32.pdf>, 0,375 у.п.л.

13. Першин С.П. Перспективы развития аутсорсинга бухгалтерского учета в России / С.П. Першин, К.А. Пужлякова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2014. – №09(103). С. 1126. – Режим доступа: <http://ej.kubagro.ru/2014/09/pdf/74.pdf>.

14. Першин С.П. Совершенствование контроля финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций посредством развития учетной системы / С.П. Першин // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета (Научный журнал КубГАУ) [Электронный ресурс]. – Краснодар: КубГАУ, 2007. – №03(027). С. 313 – 333.

15. Сигидов Ю.И. Автоматизация управленческого учета обязательств перед бюджетом по налогам / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 10. – С. 83-87.

16. Сигидов Ю.И. Методы оптимизации налогообложения сельскохозяйственных организаций / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2013. – № 6. – С. 38-41.

17. Сигидов Ю.И. Определение сущности контроллинга: к постановке проблемы / Ю.И. Сигидов, Д.А. Баталов // Труды Кубанского государственного аграрного университета. – 2011. – № 29. – С. 13-18.

References

1. О бухгалтерском учете. – Federal'nyj zakon ot 06.12.2011 № 402-FZ. – [Jelektronnyj resurs]. – SPS Konsul'tant pljus.
2. Pershin S.P. Dostovernost' pervichnyh dannyh - osnova formirovaniya uchetnoj informacii / S.P. Pershin, A.A. Nezhinskaja // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2014. – № 96. – S. 890-900.
3. Pershin S.P. K voprosu o razvitii sistemy ucheta mezhsob#ektnyh jekonomicheskikh otnoshenij / S.P. Pershin, A.A. Nezhinskaja // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2014. – № 100. – S. 1288-1299.
4. Pershin S.P. Obosnovannost' nalogovoj vygody kak uslovie optimizacii nalogooblozhenija / S.P. Pershin // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2009. – № 49. – S. 87-95.
5. Pershin S.P. Rejting kontragenta kak faktor skorosti tovarooborota v sovremennoj jekonomike / S.P. Pershin // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2013. – № 89. – S. 1228-1241.
6. Pershin S.P. Sovershenstvovanie organizacii uchetnoj sistemy hozjajstvujushhix sub#ektov / S.P. Pershin // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2005. – № 15. – S. 107-121.
7. Pershin S.P. Sovershenstvovanie uchetnoj sistemy upravlenija i kontrolja finansovo-hozjajstvennoj dejatel'nosti kommercheskich organizacij: dissertacija na soiskanie uchenoj stepeni kandidata jekonomicheskikh nauk / Kubanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet. – Krasnodar, 2008.

8. Pershin S.P. Sovershenstvovanie uchetnoj sistemy upravlenija i kontrolja / S.P. Pershin // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2006. – № 18. – S. 59-64.
9. Pershin S.P. Uvedomlenija o sdelkah kak instrument nalogovoj politiki / S.P. Pershin, A.A. Nezhinskaja // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2014. – № 96. – S. 809-822.
10. Pershin S.P. Administrativnyj resurs v sisteme edinogo uchetnogo prostranstva kak sredstvo obespechenija jekonomicheskogo rosta / S.P. Pershin, V.D. Mozhegova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2016. – №04(118). S. 563 – 583. – IDA [article ID]: 1181604031. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2016/04/pdf/31.pdf>, 1,312 u.p.l.
11. Pershin S.P. Edinoe uchetnoe prostranstvo i uchetnye agenty kak priemy razvitija buhgalterskogo ucheta / S.P. Pershin, T.V. Posohova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2015. – №08(112). S. 644 – 660. – IDA [article ID]: 1121508047. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2015/08/pdf/47.pdf>, 1,062 u.p.l.
12. Pershin S.P. K voprosu o razvitii jekonomiki v uslovijah formirovanija edinogo jekonomicheskogo prostranstva / S.P. Pershin, M.A. Zaharova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2016. – №04(118). S. 584 – 589. – IDA [article ID]: 1181604032. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2016/04/pdf/32.pdf>, 0,375 u.p.l.
13. Pershin S.P. Perspektivy razvitija outsorsinga buhgalterskogo ucheta v Rossii / S.P. Pershin, K.A. Puzhljakova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2014. – №09(103). S. 1126. – Rezhim dostupa: <http://ej.kubagro.ru/2014/09/pdf/74.pdf>.
14. Pershin S.P. Sovershenstvovanie kontrolja finansovo-hozjajstvennoj dejatel'nosti kommercheskih organizacij posredstvom razvitija uchetnoj sistemy / S.P. Pershin // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta (Nauchnyj zhurnal KubGAU) [Jelektronnyj resurs]. – Krasnodar: KubGAU, 2007. – №03(027). S. 313 – 333.
15. Sigidov Ju.I. Avtomatizacija upravlencheskogo ucheta objazatel'stv pered bjudzhetom po nalogam / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. – 2012. – № 10. – S. 83-87.
16. Sigidov Ju.I. Metody optimizacii nalogooblozhenija sel'skohozjajstvennyh organizacij / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. – 2013. – № 6. – S. 38-41.
17. Sigidov Ju.I. Opredelenie sushhnosti kontrollinga: k postanovke problemy / Ju.I. Sigidov, D.A. Batalov // Trudy Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2011. – № 29. – S. 13-18.