- экономический аспект: связано с концепцией Джурана, согласно которой в компании есть две категории затрат, которых можно избежать (минимальные затраты на управление производством) и неизбежные затраты, они представляют собой актив для компании, поскольку они позволяют повысить ее производительность;
- социально-организационный аспект: он связан с предыдущим, способность компании производить качественную продукцию зависит от мотивации и вовлеченности каждого из ее сотрудников;
- стратегический аспект: контроль затрат, вовлечение персонала, удовлетворение потребностей клиентов – важные параметры конкурентоспособности компании, которые вписываются в стратегию качества, разработанную большинством компаний.

Анализируя концепции качества, а также его различные аспекты, мы понимаем, почему необходимо понимать качество гораздо шире и в настоящее время стремиться к достижению абсолютного качества. Внедрение новшеств всегда имело большое значение в развитии производства. Они все более становятся основополагающими факторами экономического роста. Опыт развитых стран свидетельствует о том, что коренные преобразования в области производительных сил в эпоху научно-технической революции, быстрая сменяемость новых комбинаций факторов производства, широкое внедрение инноваций стали нормой современной экономической жизни. Потребление продукции улучшенного качества и большей потребительской стоимости уменьшает удельные издержки пользователей и обеспечивает более полное удовлетворение потребностей. Главная цель разработки системы качества заключается в создании организационных условий, гарантирующих инновационность и стабильность качества изготовленной продукции.

1. Аканьева, Т. А. Теория и практика инновационного менеджмента: отечественный и зарубежный опыт [Текст] / Т. А. Аканьева, Г. М. Кожабатчина // Экономика. – Караганда. — 2013. — №5 Вып. 1(132) — С. 25-32.
2. Анри СПИТЕЗКИ, бизнес-стратегия, конкурентоспособность и мобильность, стр. : 53
3. Б. Курбис, конкурентоспособность и рост конкурентоспособности в конкурентной экономике, Dunod paris 1975, стр. 85
4. Гроссман Ф. и помощник Э. Торговля, инновации и рост, американская экономика. журнал, 80: 86-92, 1990
5. А. Жаккенен, Новая промышленная организация, Мит пресс, Кембридж, Массачусетс, 1987.
6. D, Моррис. Экономическая система в UK Oxford University Press, Oxford, 1985
7. Economie et Gestion La qualité comme facteur de compétitivité, 2011
8. Les différentes approches de la qualité, 2011

Логинова Е.А.

Выбор системы налогообложения для начинающего предпринимателя

*ФГБОУ ВО Воронежский государственный университет
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/lj-04-2021-93

Аннотация

Статья посвящена сравнению специальных налоговых режимов: упрощенной и патентной систем налогообложения. Представлена краткая характеристика каждой системы, выделены положительные черты, выписаны формулы расчета налога, указано в каком случае предпочтительно сделать выбор в пользу каждого из рассмотренных режимов.

Ключевые слова. Упрощенная система налогообложения, патентная система налогообложения, расчет налога, индивидуальный предприниматель.

Abstract

The article is devoted to special tax regimes: simplified and patent systemic taxation. A brief description of each system is presented, positive features are highlighted, formulas for calculating the tax are written, it is indicated in which case it is preferable to make a choice in each of the regimes considered.

Keywords. Simplified taxation system, patent taxation system, tax calculation, individual entrepreneur.

К сожалению, пандемия коронавируса SARS-CoV-2 внесла свои коррективы в том числе и в экономическую сферу. В частности, по данным ТАСС [1] более трети российских малых и средних компаний были вынуждены увольнять сотрудников, многие организации были закрыты, что также повлекло за собой увольнение работников. В кризис время поиска работы сильно увеличивается и, в связи с тем, что спрос превышает предложение, условия, предлагаемые потенциальными работодателями, часто представляются неприемлемыми для соискателей.

В связи с вышеизложенным, часть оставшихся без работы граждан задумывается о том, чтобы начать работать «на себя», зарегистрировавшись как индивидуальный предприниматель. Одним из ключевых моментов является выбор системы налогообложения.

На данный момент в РФ существует несколько режимов налогообложения [2], [3]:

- упрощенная система налогообложения;
- патентная система налогообложения;
- налог на профессиональный доход;
- общий режим налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог (для сельхозпроизводителей).

В настоящей статье хочется сосредоточиться на индивидуальном предпринимателе, не прибегающем к услугам наемных работников и ведущем свою деятельность самостоятельно. Несмотря на то, что общий режим налогообложения подходит для любого вида деятельности и действует в любом регионе, он часто оказывается не выгодным для субъектов малого бизнеса. Единый сельскохозяйственный налог применяется только в сельскохозяйственной отрасли. В рамках данного исследования эти режимы налогообложения рассматриваться не будут. Новый для многих регионов Российской Федерации налог на профессиональный доход планируется изучить подробнее позднее. В настоящее время перед индивидуальными предпринимателями чаще всего стоит выбор между патентной и упрощенной системами налогообложения. Отметим основные характеристики каждой из них.

Патентная система налогообложения представляет собой один из специальных налоговый режимов, который могут применять индивидуальные предприниматели, ведущие определенные виды деятельности. Виды деятельности, для которых возможно применение патентной системы перечислены в п.2 ст. 346.43 НК РФ [3], а также в законах регионов Российской Федерации.

Патент можно определить, как особый документ, разрешающий осуществление некоторого вида деятельности на конкретной территории.

Для перехода на патентную систему налогообложения, индивидуальному предпринимателю нужно заполнить и предоставить заявление на получение патента [2]. Патент может быть выдан с любого числа месяца, указанного в заявлении, и действовать 1–12 месяцев, но в течение одного календарного года.

На основании заявления на получение патента, поданного индивидуальным предпринимателем, налоговый орган осуществляет его постановку на учет как

налогоплательщика применяющего патентную систему налогообложения, в течение пяти дней со дня получения заявления [3].

Объектом налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход предпринимателя по соответствующему виду деятельности [3]. Следует обратить внимание, что потенциальный доход не зависит от реально полученного дохода и его сумма определяется региональным законодательством.

Налоговая ставка при патентной системе налогообложения устанавливается в размере 6% (кроме республики Крым и Севастополя).

Для расчета суммы налога можно использовать формулу [2]:

$$H = \text{НБ} / 365 (366) \times t \times 6\%, \quad (1)$$

где Н – размер налога, НБ – налоговая база, t – количество дней действия патента.

Налоговой базой является потенциально возможный годовой доход индивидуального предпринимателя, выраженный в денежной форме. Величина такого дохода устанавливается на календарный год законом субъекта Российской Федерации [3].

В 2021 году налоговым периодом признается календарный месяц.

Индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц (за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ), НДС за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, при осуществлении операций, облагаемых в соответствии со ст. 161 и 174.1 НК РФ [3].

Кроме того, с 2021 года сумму начисленного налога можно уменьшить на сумму страховых взносов.

Также следует обратить внимание на то, что патентную систему налогообложения можно совмещать с иными системами налогообложения [3].

К основным плюсам патентной системы можно отнести относительную простоту расчета налога, возможность рассчитать заранее сумму налога, так как она не зависит от реального дохода предпринимателя, отсутствие необходимости представления налоговой декларации.

Однако, следует отметить и минусы такой системы. Так как патент относится только к определенным видам деятельности на определенной территории, может возникнуть необходимость приобретения нескольких патентов, например, если деятельность осуществляется ни в одном регионе. Стоимость патента оплачивается в период его действия, а не в конце налогового периода [4]. Кроме того, максимально возможный срок действия патента – 1 год, после которого необходимо получать новый патент.

Перейдем к рассмотрению упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Упрощенную систему налогообложения можно определить как специальный налоговый режим для представителей малого и среднего бизнеса, при котором упрощается ведение налогового учета.

Индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от предпринимательской деятельности, налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности, за исключением объектов налогообложения налогом на имущество физических лиц, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ с учетом особенностей, предусмотренных абзацем вторым пункта

10 статьи 378.2 НК РФ), налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 НК РФ) [3].

Перейти на упрощенную систему налогообложения можно только по собственному желанию.

При этом перед индивидуальным предпринимателем встаёт вопрос, какой объект налогообложения выбрать – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов. Для объекта налогообложения «доходы» ставка налога составляет 6% (региональным законодательством может быть снижена до 1%), для объекта налогообложения «доходы минус расходы» – 15% (региональным законодательством может быть снижена до 5%). Указанные ставки действуют, если не превышен годовой лимит доходов 150 000 тыс. руб., в случае превышения ставки становятся равными соответственно 8% и 20%, в случае превышения дохода 200 000 тыс. руб., применение упрощенной системы налогообложения не допускается [2], [3].

Очевидно, что в качестве объекта налогообложения выгодно выбрать «доходы минус расходы», если расходы предпринимателя составляют порядка 70%–80% его доходов и расходы легко подтвердить документально [5]. Также следует иметь ввиду, что в указанном случае уменьшение налоговой базы может быть осуществлено только на расходы, перечисленные в ст. 346.16 НК РФ [2], [3].

Расчет суммы налога можно провести по формуле:

$$H = C_{\text{т}} * H_{\text{б}}, \quad (2)$$

где H – размер налога, $H_{\text{б}}$ – налоговая база, $C_{\text{т}}$ – ставка налога.

Индивидуальным предпринимателям, работающим на упрощенной системе налогообложения ежегодно необходимо предоставлять в налоговый орган налоговую декларацию, авансовые платежи вносятся ежеквартально, за год уплата налога индивидуальными предпринимателями осуществляется не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплаченные авансовые платежи засчитываются в счет налога по итогам налогового (отчетного) периода (года) (п.5 ст. 346.21 НК РФ) [2].

При упрощенной системе налогообложения сумму налога можно уменьшить на величину страховых взносов, однако, это можно сделать только, если объектом налогообложения являются «доходы».

Отдельно стоит отметить, что Налоговый Кодекс устанавливает ряд ограничений для перехода на упрощенную систему налогообложения, например, на объем доходов [3].

При сравнении патентной и упрощенной систем налогообложения становится видно, что патентная система выгоднее в случае, если реальный доход индивидуально предпринимателя превышает потенциально возможный доход, установленный для данного вида деятельности в данном регионе.

В качестве примера рассмотрим выбор системы налогообложения для индивидуального предпринимателя, занимающегося ремонтом компьютеров и коммуникационного оборудования в Воронежской области. Расчёты проведем на 2021 год целиком. В среднем годовой доход предполагается равным 1320 тыс. руб. Подтверждаемые расходы оцениваются в 180 тыс. руб. в год. Наёмных работников нет.

Исходя из того, что расходы составляют незначительную долю от доходов, упрощенную систему налогообложения для объекта «доходы минус расходы» применять не выгодно. Сравним упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» и патентную систему налогообложения. Результаты сравнения представлены в таблице 1.

Таблица 1

Выбор режима налогообложения для ИП

Система налогообложения	УСН («доходы»)	Патент
Выручка	1 320 000 руб.	1 320 000 руб.
Фиксированные взносы ИП	40 874 руб.	40 874 руб.
Дополнительный взнос в пенсионный фонд	10 200 руб.	0
Налоговая база	1 320 000 руб.	225 000 руб.
Ставка налога	6%	6%
Сумма налога	79 200 руб.	13 500 руб.
Уменьшение налога	51074 руб.	13 500 руб.
Сумма налога к уплате	28 126 руб.	0
Финансовый результат	1 240 800 руб.	1 279 126 руб.

По результатам проведенных вычислений можно сделать вывод, что в приведенном примере индивидуальному предпринимателю выгоднее выбрать патентную систему налогообложения.

1. Раксина А. Ваши права при увольнении. Во время пандемии нового коронавируса и не только / А. Раксина // Тасс. – URL: <https://tass.ru/obschestvo/8321135> (дата обращения: 17.01.2021).
2. Выбор подходящего режима налогообложения // Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/service/mp/> (дата обращения: 17.01.2021).
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации // СПС «Консультант плюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 17.01.2021).
4. Патентная система налогообложения (ПНС) 2021 // 1С- Старт. – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/patentnaya-sistema-nalogooblozheniya> (дата обращения: 17.01.2021).
5. Выбор системы налогообложения // Контур.Эльба. – URL: <https://e-kontur.ru/businessstart/20> (дата обращения: 17.01.2021).

Лосева А.С., Фецович И.В., Горохова Ю.С.

Особенности функционирования аудита и бухгалтерского учета в условиях пандемии COVID-19

ФГБОУ ВО Мичуринский государственный аграрный университет
(Россия, Мичуринск)

doi: 10.18411/lj-04-2021-94

Аннотация

В статье рассматриваются основные особенности функционирования аудита и бухгалтерского учета в условиях пандемии COVID-19. Приводится перечень проблем и сложностей, с которыми столкнулись аудиторские организации и работники учетного аппарата в процессе удаленной работы. Рассматривается состав расходов организации на обеспечение защитных мер по распространению и предупреждению коронавиральной инфекции.

Ключевые слова: аудит, бухгалтерский учет, аудиторский риск, расходы

Abstract

The article discusses the main features of the functioning of audit and accounting in the context of the COVID-19 pandemic. A list of problems and difficulties encountered by audit organizations and employees of the accounting apparatus in the process of remote work is given. The composition of the organization's expenses for the provision of protective measures for the spread and prevention of coronavirus infection is considered.

Key words: audit, accounting, audit risk, costs