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

Мировой кризис и условия самоизоляции COVID-19 в 2020 году оказал влияние на резкое падение экономических и социальных показателей в регионах Российской Федерации.

Пандемия COVID-19 отрицательно повлияла не только на ситуацию на рынке аудиторской деятельности, но непосредственно на организацию проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сокращение деловой активности экономических субъектов привело к падению спроса на услуги инициативного внешнего аудита. Многие аудиторские организации потеряли клиентов.

В первую волну пандемии COVID-19 аудиторы вынуждены были перейти на удаленную форму работы. Этот фактор прямым образом повлиял на качество проверки и выраженное мнения о достоверности отчетности 2019 года.

Перевод аудиторов на дистанционный режим работы вступало на тот период основной ограничительной мерой по предотвращению распространения инфекции.

В этой связи аудиторы наряду с проблемой отсутствия очного общения с аудируемой организацией столкнулись со следующими сложностями:

- невозможность работы с подлинниками бухгалтерских первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, отчетности, что затрудняло идентификацию их реального существования;
- отсутствие возможности провести инвентаризацию активов аудиторской организации и использовать другие приемы фактической проверки;
- отсутствие возможности провести очное анкетирование, опросы и выслушать разъяснения.

Указанные сложности оказывают прямое влияние на аудиторский риск и уровень существенности.

Аудиторы вынуждены были приспосабливаться к таким сложным условиям работы и разрабатывать новые методические подходы к проведению аудиторской деятельности в период ограничительных мероприятий.

В процессе проводимой аудиторской проверки аудитор должен выяснить, какую оценку влиянию событий дает аудируемая организация, на отчетность, стоит ли применять соответствующие корректировки, полно ли раскрыта информация, отражены ли в отчетности события, произошедшие после отчетной даты [1].

В письме «СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» практикующим аудиторам в процессе оценки событий, произошедших после отчетной даты, рекомендуется проводить тщательный анализ возможности возникновения препятствий, которые могут привести к остановке деятельности организации и дать необходимые рекомендации, представленные в МСА 570 «Непрерывность деятельности».

В сложившихся обстоятельствах, аудиторской организацией или индивидуальным аудитором необходимо принимать во внимание и учитывать следующие важнейшие факторы:

- 1) Принадлежность проверяемой аудиторами коммерческой организации к сферам деятельности, которые в большей степени пострадали от последствий распространения коронавирусной инфекции. Очевидно, что новая инфекция оказывает наиболее разрушительное экономическое воздействие на определенные отрасли и рынки.
- 2) Введение определенных ограничений на передвижение сотрудников.
- 3) Обстоятельства, связанные с потерями, изменениями в допущениях и оценках, по имеющимся договорным обязательствам, а также гарантиям и компенсациям.

- 4) Исключение возможности прямого и очного взаимодействия с комитетами по аудиторской деятельности советов директоров (наблюдательных советов) и (или) иными лицами, которые несут определенную ответственность за корпоративное управление проверяемого экономического субъекта;
- 5) Проблемы при осуществлении необходимого внутреннего контроля качества работы аудиторской организации, которая сводится к дистанционному общению членов аудиторской группы не только между собой, но и с руководством и сотрудниками аудиторской организации, а также с работой по обеспечению виртуального доступа к рабочим электронным документам с помощью используемых ИТ-технологий.
- 6) Возможность признания полученной выручки, принимая во внимание существенные изменения в заключённых ранее договорах и соглашениях, а также детальное рассмотрение и изменения в критериях оценки.

Корректировки, связанные с вирусом, были внесены в большинство нормативно-правовых актов Российского законодательства.

В частности, теперь по п.4 ПБУ 4/99 в бухгалтерской отчетности предприятий должна отражаться полная и достоверная информация об их финансовом состоянии [2]. Также, Информация Минфина №ПЗ-9/2012 обязывает организаций раскрывать в годовой бухгалтерской отчетности показатели потенциально существующих рисков. Кроме того, в документе № ПЗ-14/2020 от 15 июля 2020 года Министерство Финансов РФ обобщило отдельные вопросы бухгалтерского учета и рассказало бухгалтерам о практике формирования информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции [4]. Согласно Трудовому кодексу РФ, кроме всего прочего, работодатель обязан обеспечить безопасность работников и предоставить им нормальные условия труда.

Предприятие берёт на себя расходы на обеспечение защитных мер в связи с распространением вируса. Они подлежат учету в составе расходов по основным видам деятельности. К ним относятся следующие расходные статьи:

1. Расходы на проведение тестирования работников на наличия COVID-19.
2. Расходы, связанные с дезинфекцией рабочих помещений и защитой работников от вируса.

При приобретении средств индивидуальной защиты и дезинфекции помещений их стоимость облагается налогом на прибыль организаций и учитывается на специально открытых для этого субсчетах. Списание данных материалов происходит с учетом их в составе косвенных расходов по основным видам деятельности предприятия.

3. Расходы по обеспечению связи с работниками, осуществляющими работу удаленно.
4. Расходы по доставке работников до места работы и обратно.

В условиях эпидемиологической обстановки для того, чтобы минимизировать использование работниками предприятия общественного транспорта, работодатель может издать приказ о введении такой профилактической меры, как проезд на работу на такси.

При этом, воспользовавшись данным видом транспорта, сотрудник должен составить авансовый отчет и предоставить чеки за поездку для подтверждения целевого использования авансовой суммы [7].

В этом случае оформление авансового отчета отражается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 71 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» [6].

Однозначно, многим организациям пришлось перейти на удаленный режим работы, а, следовательно, появилась необходимость изменения порядка работы с документами, которые не полностью цифровизованы [9].

В данном случае возникают проблемы подписания документов на бумажном носителе несколькими лицами, работающими в удаленном режиме, обмена документами между разными лицами.

1. Лосева А.С., Фецкович И.В. Внутренний аудит и анализ готовой продукции коммерческих организаций агропромышленного комплекса // Тенденции развития науки и образования. 2019. № 55-9. С.75-78
2. Лосева А.С., Мегаева С.В. Современные проблемы бухгалтерского учета в организациях АПК: учеб. пособие., Мичуринск: Издательство Мичуринского ГАУ, 2019. - 119 с.
3. Фецкович И.В., Лосева А.С. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту // Наука и образование. 2019. Т.2. №2. С.101
4. Лосева А.С., Чернышова Ю.И., Кузнецова В.В. Аудит как инструмент финансового контроля // Наука и образование. 2019. Т.2. №2. С.19
5. Лосева А.С., Фецкович И.В. Использование системного подхода к оценке качества информации в бухгалтерском учете и аудите // Наука и бизнес: пути развития. 2019. №5 (95). С.95-97
6. Лосева А.С., Фецкович И.В., Попова В.Б. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств // Агротехнологии XXI века. Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего образования на Урале, Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д.Н. Прянишникова, 2010. С.60-64
7. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности на предприятиях АПК / Инновационные достижения науки и техники АПК. Сборник научных трудов Международной научно-практической конференции, 2018. С. 511-514.
8. Лосева А.С. Совершенствование методики аудита основных средств в коммерческих предприятиях // Kant.2018. № 1 (26). С.195-199
9. Лосева А.С., Фецкович И.В. Развитие экологического учета на предприятиях масложировой промышленности // Технологии пищевой и перерабатывающей промышленности АПК - продукты здорового питания. - 2017. №2 (16). С.92-99
10. Фецкович И.В., Лосева А.С. Развитие экологического учёта и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса / в сборнике: Лучшая научно-исследовательская работа 2017. Сборник статей победителей VI Международного научно-практического конкурса. 2017. С.69-72.

Лукичёв П.М.¹, Чекмарев О.П.²

Пандемия COVID-19 и её влияние на экономическое развитие в краткосрочном периоде

¹БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова

²Санкт-Петербургский ГАУ
(Россия, Санкт-Петербург)

doi: 10.18411/lj-04-2021-95

Аннотация

В статье проанализированы последствия крупнейших пандемий и оценены экономические влияния пандемии COVID-19 на национальные экономики в краткосрочном периоде.

Ключевые слова: экономические последствия коронавирусного кризиса, пандемия COVID-19, краткосрочный период, covid - мотивированная автоматизация, эффект пандемий 21 века

Abstract

The article analyzes the consequences of the largest pandemics and assesses the economic impacts of the COVID-19 pandemic on national economies in the short term.

Keywords: economic consequences of the coronavirus crisis, COVID-19 pandemic, short-term period, covid - motivated automation, effect of 21st century pandemics