

Недостатки моделей следующие:

невозможно использовать в модели показатели ТАТА, DEPI, внешние пользователи не имеют доступа к пояснениям к отчетности;

модели не применимы в российских условиях в большинстве случаев (исследование основано на зарубежных организациях);

не учтена специфика организаций, что свидетельствует о необходимости учета в моделях нормативов, предусмотренных для строительных организаций;

модели ориентированы на обнаружение финансовых нарушений.

Таким образом, обе модели показали низкую степень применимости, что свидетельствует о необходимости модификации или полном пересмотре методики оценки риска фальсификации финансовой отчетности для строительных организаций. Для этих организаций модели неприменимы из-за отсутствия учета нормативных показателей, имеющих особенности в сфере строительства. Модели не оперируют показателями платежеспособности и финансовой устойчивости, что важно для строительных предприятий.

1. Богодухова, В.А. Искажения отчетности посредством вуалирования и фальсификации // Наука 21 века: опыт прошлого – взгляд в будущее. – 2016. – С. 319-323.

2. Быковская, Ю.В., Дятлова, А.Ф. Особенности применения метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 23-24.

3. Панкова, С.В., Якимова, В.А. Комплаенс-контроль в аудиторской деятельности // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 8. – С. 31-41.

4. Полисюк, Г.Б., Корчагина, Л.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблема выявления искажения информации // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – С. 44-52.

5. Постановление Правительства РФ от 26.12.2018 № 1683 (ред. от 13.03.2019) «О нормативах финансовой устойчивости деятельности застройщика» (вместе с «Положением о нормативах финансовой устойчивости деятельности застройщика») // consultant.ru URL:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314802/ (дата обращения: 10.05.2021).

6. Рошкетаяев, С.А. Выявление фактов фальсификации финансовой отчетности: модель М. Бениша / С.А. Рошкетаяев, У.Ю. Рошкетаяева // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. – № 2. – С. 37-43.

7. Сафонова, И.В. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и инструменты выявления / И.В. Сафонова, А.Д. Сильченко // Учет. Анализ. Аудит. – 2018. – № 5(6). – С. 37-49.

8. Строительство в России. Сб. статей. – М.: Росстат, 2020. – 113 с.

9. Якимова, В.А., Бризицкая, А.В. Индикаторы оценки финансовой безопасности территорий опережающего развития Дальнего Востока России // Аудитор. – 2020. – Т. 6, № 3. – С. 32-45.

10. Якимова, В.А. Сравнительная оценка эффективности аудиторских доказательств при обосновании решения о модификации аудиторских процедур // Актуальные проблемы экономики и права. – 2013. – № 1. – С. 165-173.

УДК 330

Шелепова Наталья Васильевна

Амурский государственный университет,

г. Благовещенск, Россия

E-mail: natasha_she@inbox.ru

Shelepova Natalia Vasilievna

Amur State University,

Blagoveshchensk, Russia

E-mail: natasha_she@inbox.ru

Поправко Екатерина Викторовна

Амурский государственный университет,

г. Благовещенск, Россия

E-mail: k.popravko@mail.ru

Popravko Ekaterina Viktorovna

Amur State University,
Blagoveshchensk, Russia
E-mail: k.popravko@mail.ru

ВЫБОР ОПТИМАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА В УСЛОВИЯХ ОТМЕНЫ ЕНВД НА ПРИМЕРЕ ООО «АМУРНЕТ»

SELECTION OF THE OPTIMUM TAX REGIME UNDER THE CONDITIONS OF CANCELLATION OF THE ENVD ON THE EXAMPLE OF THE ООО «АМУРНЕТ»

Аннотация. В статье рассмотрен выбор оптимального налогового режима для организации в условиях отмены ЕНВД с 2021 г.

Abstract. The article discusses the choice of the optimal tax regime for the organization in the event of the cancellation of the ENVD from 2021 year.

Ключевые слова: налогообложение, специальные налоговые режимы, ставка налога, патентная система, налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения.

Key words: taxation, special tax regimes, tax rate, patent system, imputed income tax, unified agricultural tax, simplified taxation system.

DOI: 10.22250/jasu.93.35

В настоящее время налоги играют огромную роль в экономике любой страны. Наряду с общей системой налогообложения, существуют также специальные налоговые режимы, которые используются для снижения налоговой нагрузки малого бизнеса, ведения финансовой отчетности в упрощенной форме, развития деятельности хозяйствующих субъектов. Использование специальных режимов позволяет предприятиям уплачивать один единый налог вместо нескольких основных налогов, таких как налог на прибыль, налог на имущество организаций и налог на добавленную стоимость (НДС). В данной статье рассмотрен выбор оптимального налогового режима для организации в условиях отмены ЕНВД с 2021 г. Актуальность данной статьи обусловлена предоставлением возможности определиться с выбором оптимального специального налогового режима для организаций, являющихся плательщиками единого налога на вмененный доход. Краткая характеристика ЕНВД представлена на рис. 1.

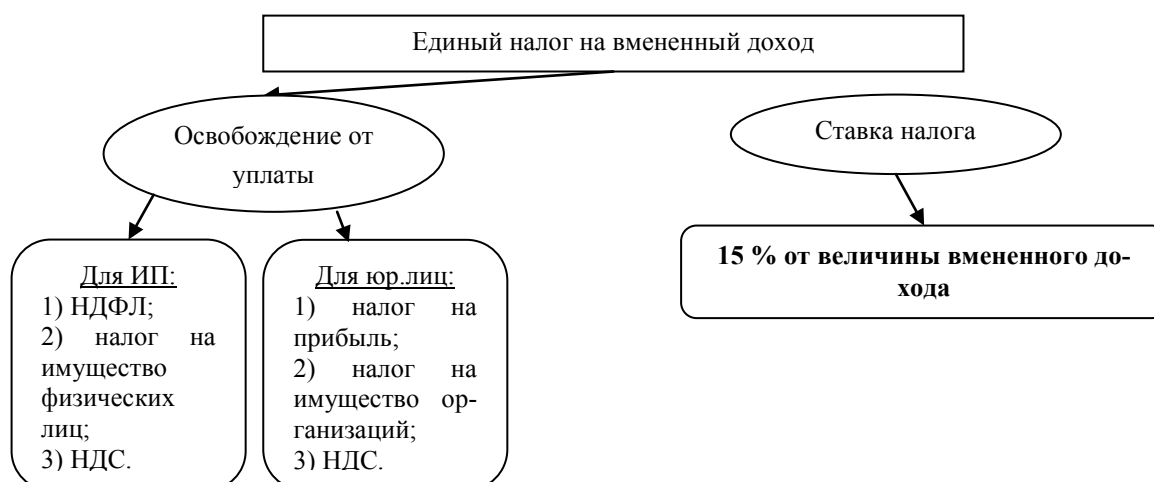


Рис. 1. Краткая характеристика ЕНВД.

В 2021 г. в России будет отменен единый налог на вмененный доход. Данное изменение будет введено в связи с тем, что ЕНВД используется независимо от размера фактической выручки или дохода налогоплательщика, не принимаются во внимание масштабы экономической деятельности. Изначально, на период введения ЕНВД, не было развитых технологий налогового учета, ЕНВД исчислялся с физических показателей – количества работающего персонала, площади торгового зала, числа транспортных средств. В настоящее время налоговые органы имеют возможность следить за фактически полученным доходом организаций с помощью контрольно-кассовой техники. Так как плательщики единого налога на вмененный доход до сих пор рассчитывают налог с физических показателей, это дает возможность уклоняться от уплаты налогов на основании этого специального налогового режима [3].

После отмены ЕНВД налогоплательщики могут перейти на другие специальные режимы – упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения, а также общую систему. В настоящее время на сайте Федеральной налоговой службы создан сервис, который предназначен для выбора подходящего режима налогообложения [2]. Налогоплательщики ЕНВД могут посетить этот сервис, проанализировать условия перехода на другие режимы и выбрать подходящий для себя.

Условия существующих специальных налоговых режимов в Амурской области представлены на рис. 2.

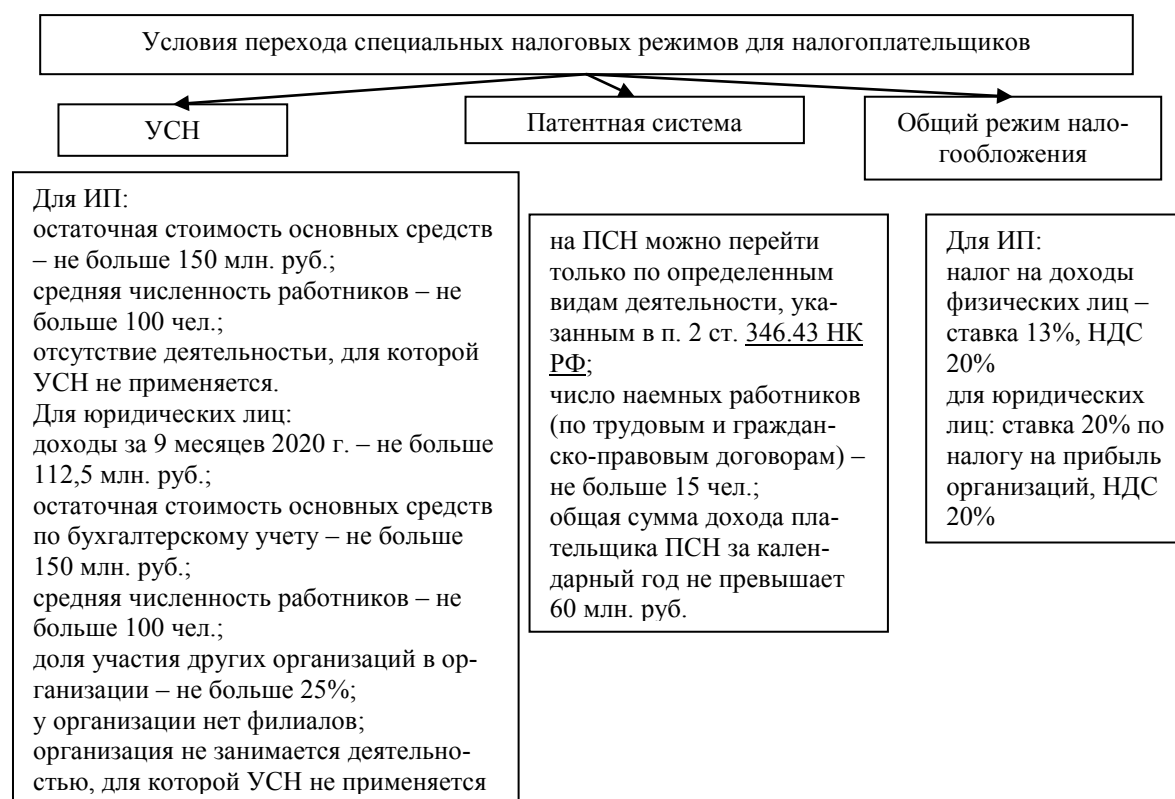


Рис. 2. Условия перехода специальных налоговых режимов для налогоплательщиков ЕНВД.

Из данных условий перехода любая организация, находящаяся на ЕНВД, может выбрать в 2021 г. оптимальный налоговый режим для перехода на него. На примере организации ООО «Амурнет» проведем анализ подходящего налогового режима для данной организации в связи с отменой ЕНВД.

Основным видом деятельности компании является размещение рекламы на наружных информационных конструкциях г. Благовещенска. Она не может перейти на патентную систему налогообложения, поскольку, согласно ст. 346.43.НК РФ, патентную систему могут использовать только ин-

дивидуальные предприниматели, численность наемных работников не может составлять более 15 человек [1]. Таким образом, организация может перейти на упрощенную или на общую систему налогообложения.

Для выбора оптимального налогового режима ООО «Амурнет» произведем расчет начисленных налогов по предполагаемым налоговым режимам. Прогнозируемый объем выручки на основе среднего темпа роста в 2020 г. составил 662 тыс. руб. Прогнозируемый объем расходов составил 593 тыс. руб. Расчет начисленных налогов по предполагаемым налоговым режимам представлен в таблице.

Для выбора оптимального налогового режима ООО «Амурнет» произведем расчет начисленных налогов по предполагаемым налоговым режимам. Прогнозируемый объем выручки на основе среднего темпа роста в 2020 г. составил 662 тыс. руб. Прогнозируемый объем расходов составил 593 тыс. руб. Расчет начисленных налогов по предполагаемым налоговым режимам представлен в таблице.

Расчет начисленных налогов по предполагаемым налоговым режимам за 2018-2020 гг.

Специальные налоговые режимы	Расчет налога к уплате		
	2018 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
УСН (ставка 6%)	$1697 * 6\% = 101,82$	$1060 * 6\% = 63,6$	$662 * 6\% = 39,72$
УСН (ставка 15%)	$(1697 - 1542) * 15\% = 23,25$	$(1060 - 956) * 15\% = 15,6$	$(662 - 593) * 15\% = 10,35$
Общая система налогообложения:	$31 + 109,4 = 140,4$	$20,8 + 92 = 112,8$	$13,8 + 69,8 = 83,6$
Налог на прибыль	$(1697 - 1542) * 20\% = 31$	$(1060 - 956) * 20\% = 20,8$	$(662 - 593) * 20\% = 13,8$
НДС с продаж	$1697 * 20\% = 339,4$	$1060 * 20\% = 212$	$662 * 20\% = 132,4$
НДС к уплате	$339,4 - 230 = 109,4$	$212 - 120 = 92$	$132,4 - 62,6 = 69,8$

На основе расчетов, представленных в таблице, можно говорить о том, что при переходе на общую систему налогообложения за анализируемый период расчетные суммы налога к уплате ООО «Амурнет» будут максимальными. Расчеты налогов к уплате по упрощенной системе налогообложения (ставка 15%) за 2018-2020 гг. показали наименьшее значение. В 2020 г. данный показатель составил 10,35 тыс. руб., а, например, показатель по УСН (ставка 6%) и по общей системе налогообложения за 2018 г. составили 39,72 тыс. руб. и 83,60 тыс. руб. соответственно.

Проанализировав условия перехода организаций на специальные режимы налогообложения, проведя расчет начисленных налогов к уплате по предполагаемым налоговым режимам, можно сделать вывод, что в условиях перехода с ЕНВД для ООО «Амурнет» оптимальным налоговым режимом является упрощенная система налогообложения минус расходы и налоговой ставкой 15%.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/de10ae8c3bbec326635e411c7df345c1ce715ce5/ (Дата обращения: 15.10.2020).

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – URL: <https://www.nalog.ru/> (Дата обращения: 01.10.2020).

3. Специальные налоговые режимы. – URL: <https://ppt.ru/news/142412> (Дата обращения: 08.10.2020).