

НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ
(филиал) ФГАОУ ВПО
«КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Итоговая научная конференция

2014 года

Сборник докладов

Часть 3

Набережные Челны
2014

УДК 378:001 (063)

ББК 74.484.7 (2Рос.Тат.-2НабережныеЧелны)я431НЧИ

И 93

Итоговая научная конференция: (2014; Набережные Челны). В 3-х ч. Часть 3. Итоговая науч. конф. проф.-препод. состава, 5 февраля 2014 г. [Текст]: сб-к докладов / ред. кол. **Хабибуллин Р.Г.** [и др.]; под ред. д-ра техн. наук **Л.А. Симоновой.** - Набережные Челны: Издательско-полиграфический центр Набережночелнинского института К(П)ФУ, 2014. – 448 с.

Данный сборник содержит статьи преподавателей, принявших участие в Итоговой научной конференции профессорско-преподавательского состава Набережночелнинского института КФУ, состоявшейся 5 февраля 2014 года. Тематика статей охватывает широкий круг вопросов в области технических, экономических и гуманитарных наук.

Ответственный редактор

доктор технических наук, профессор
Л.А.Симонова

Ответственный секретарь

С.И.Андреева

Члены редколлегии:

Хабибуллин Р.Г.
Исрафилов И.Х.
Галеев Р.Р.
Туманов Д.Ю.
Каюмов А.Т.

– доктор технических наук, профессор;
– доктор технических наук, профессор;
– кандидат технических наук, доцент;
– кандидат юридических наук, доцент;
– доктор философских наук, профессор.

- методики расчета эффективности инвестиций и текущей деятельности предприятия;

- методики анализа отклонений плановых и фактических показателей и т.п.

Следовательно, своевременная оценка эффективности хозяйственной деятельности предприятия является необходимым условием грамотного принятия управленческих и предпринимательских решений. Можно сделать вывод, что контроллинг прибыли – это обязательная часть системы решения комплекса задач, связанных с наблюдением, планированием, анализом и эффективным управлением, направленная на поступательное, экономичное и рентабельное развитие предприятия.

Литература

1. Карминский А. М. Контроллинг в бизнесе. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 256 с.

2. Теплякова Т. Ю. Контроллинг: учеб. пособие – Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 143 с.

3. Гладченко Т. Н. Контроллинг: конспект лекций. Донецк: Дон ГУУ, 2008. – 119 с.

4. Бланк И. А. Управление прибылью. – 3-е изд. – М.: Ника-Центр, 2007. – 768 с.

5. Насыров И. Н. Возможность применения контроллинга для управления прибылью предприятия // Ученые записки Российской академии предпринимательства. – 2013. - № 37. – С. 297-303.

Насыров И.Н.,

д-р. экон. наук, доцент,

Набережночелнинский институт КФУ

Теория и методология налогообложения хозяйствующих субъектов

В Российской Федерации установлено всего 15 налогов и сборов (по видам): федеральных – 8, региональных – 3 и местных – 2 (таблица 1) [1].

Плательщики налогов и сборов

№	Наименование	Плательщики		
		органи- зации	предпри- ниматели	физичес- кие лица
	Федеральные налоги и сборы:			
1	налог на добавленную стоимость	+	+	
2	акцизы	+	+	
3	налог на доходы физических лиц		×	+
4	налог на прибыль организаций	+		
5	налог на добычу полезных ископаемых			
	водный налог	+	+	
6	сборы за пользование объектами	+	×	+
7	животного мира и за пользование			
	объектами водных биологических			
	ресурсов	+	×	+
8	государственная пошлина	+	+	+
	Региональные налоги:			
9	налог на имущество организаций	+		
10	налог на игорный бизнес	+		
11	транспортный налог	+	+	+
	Местные налоги:			
12	земельный налог	+	×	+
13	налог на имущество физических лиц		×	+
	Итого	11	5+5	7

Плательщиками 11 из них являются организации, 5 – индивидуальные предприниматели и 7 – физические лица (отмечено знаком «+»). Предприниматели одновременно являются и физическими лицами (отмечено знаком «×»), поэтому общее количество уплачиваемых ими налогов – 10.

При налогообложении помимо денежных расходов плательщики несут также другие издержки налогообложения, заключающиеся в необходимости вести налоговый учет. Эти издержки минимальны у физических лиц, т.к. они платят налоги согласно присылаемым извещениям. Другими словами, налоговый учет за них ведет налоговая инспекция. Да и самих налогов существенно меньше. У предпринимателей и налогов больше, и обязанность ведения учета возложена на них же. Однако наибольшие издержки несут организации: во-первых, ввиду максимального количества налогов, во-вторых, из-за необходимости ведения двойного – бухгалтерского и отдельно налогового учета.

В чем причина удвоения учета? Тщательное изучение нормативных документов позволило ее обнаружить – это была очень незначительная ошибка перевода, даже не ошибка, а вполне приемлемый в других случаях вариант. Но в нормативных документах этот нюанс привел к колоссальным в масштабах нашей страны потерям.

В качестве примера рассмотрим решение совета глав правительств СНГ "О Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств – участников СНГ на период до 2020 года" [2]. В нем в приложении 4 в разделе 8.4 «Словарь терминов (глоссарий), необходимых для работы с программой», приведено следующее определение: «Рентабельность капитала (Return on Equity, ROE) – показатель прибыли на акционерный капитал, который определяется отношением прибыли по обыкновенным акциям к размеру акционерного капитала. Акционерный капитал (Shareholders' Equity) равен активам компании (Total Assets) за вычетом краткосрочных и долгосрочных обязательств (Total Liabilities). Обычно в балансе, построенном по международным стандартам бухгалтерской отчетности, акционерный капитал выделен в отдельную таблицу и состоит из собственно уставного фонда, добавочного капитала и нераспределенной прибыли».

Так вот, перевод термина «Shareholders' Equity» как «акционерный капитал» – это литературный вариант, а требуется простой, дословный, технический – «капитал акционеров». После присоединения слова «организации» (предприятия, компании, фирмы, банка) видно, что смысл у этих вариантов: «акционерный капитал организации» и «капитал акционеров организации» – прямо противоположный.

Такая же ошибка (использование термина «акционерный капитал организации» вместо требуемого «капитал акционеров организации») встречается и в других международных договорах [3-8]. А ведь согласно п. 4 статьи 15 Конституции РФ, если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные законом, то применяются правила международного договора [9]. Получается, что ошибка перевода имеет силу выше, чем любой из законов РФ.

Наряду с термином «акционерный» так же неправильно используется термин «собственный». Например, в разделе 2.5 «Денежные потоки ИП» методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиционных проектов [10] говорится: «К финансовой деятельности относятся операции со средствами, внешними по отношению к ИП, т.е. поступающими не за счет осуществления проекта. Они состоят из собственного (акционерного) капитала фирмы и привлеченных средств».

Правильный вариант должен выглядеть так: «капитал собственников (акционеров) фирмы».

Аналогично предыдущим случаям указанная ошибка присутствует:

- 1) в других международных договорах РФ [11, 12];
- 2) в приказах, рекомендациях, письмах министерств и ведомств РФ [13-19];
- 3) в законах и постановлениях министерств и ведомств субъектов РФ [20, 21];
- 4) в приказах Минфина РФ. Например, в п. 66 раздела «Капитал и резервы» приказа Минфина РФ "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" [22]: «В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы». Скорее всего, именно отсюда ошибочный термин «собственный капитал организации» распространился по всей системе бухгалтерского учета, а также по системе подготовки кадров (см. ниже);
- 5) в приказах ФСФР, ФСТ, Минэкономразвития России, распоряжениях ФКЦБ РФ, программах подготовки Института профессиональных бухгалтеров России [23-29].

Поэтому при таком состоянии дел законодатели были вынуждены в законе «О бухгалтерском учете» [30] подчеркнуть, что предприниматели, а также филиалы, представительства или иные структурные подразделения организаций, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, могут не вести бухгалтерский учет. Для них достаточно, если они ведут только налоговый учет.

Удвоение учета вызвано тем, что в РФ из-за указанной ошибки перевода бухгалтерский учет ведется с позиции организации, а налоговый – с позиции собственника организации. Во всем остальном мире такого раздвоения нет, там всегда учет ведется с позиции собственника. Для устранения допущенной ошибки необходимо в балансовом отчете раздел «пассив» начинать не с раздела «капитал и резервы» [31], а сразу после него, как на всей остальной части планеты.

Эта ошибка нашла отражение и в налоговом законодательстве. Ведь с позиции организации капитал и прибыль – это долг организации собственнику организации. Тогда налог на прибыль – это фактически налог на долг организации собственнику.

Кроме этого, очевидной становится еще одна проблема: после распределения обложенной налогом прибыли собственника в виде

дивидендов последние еще раз обкладываются налогом на доходы физических лиц, если получатели – физические лица, или налогом на прибыль, если дивиденды получают юридические лица [32, 33].

Таким образом, для устранения описанных издержек налогообложения в качестве первого шага вместо ошибочного термина «налог на прибыль организации» надо использовать правильный термин «налог на прибыль собственника организации» или хотя бы просто «налог на прибыль».

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : федер. закон № 146-ФЗ: принят Госдумой 31.07.1998: по состоянию на 28.12.2013.

2. О Межгосударственной программе инновационного сотрудничества государств – участников СНГ на период до 2020 года (Вместе с <Методическими документами и рекомендациями>, "Информационной картой инновационного проекта", "Раскрытием магистральных направлений развития науки, технологий и техники в развитых странах", "Дорожной картой...", "Показателями оценки эффективности реализации...", <Организационными мероприятиями на 2011-2012 годы>, "Словарем терминов (гlossарием)..."): решение Совета глав правительств СНГ: принято в г. Санкт-Петербурге 18.10.2011.

3. Модельный закон об инновационной деятельности : постановление 27-16: принято 27-м пленарным заседанием Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ в г. Санкт-Петербурге 16.11.2006.

4. О Концепции согласованной транспортной политики государств – участников СНГ на период до 2010 года (Вместе с "Аналитической запиской..."): решение Совета глав правительств СНГ: принято в г. Астане 15.09.2004.

5. О вопросах Межгосударственной телерадиокомпании (Вместе с "Уставом Межгосударственной телерадиокомпании"): решение глав правительств государств – участников Соглашения о создании Межгосударственной телерадиокомпании: принято в г. Минске 22.01.1993.

6. Договор к Энергетической хартии: подписан в г. Лиссабоне 17.12.1994.

7. Соглашение о учреждении Европейского банка реконструкции и развития (Вместе с "Первоначальной подпиской на разрешенный к выпуску уставной капитал для предполагаемых членов..."): заключено в г.

Париже 29.05.1990.

8. Об избежание двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал: договор между РФ и США от 17.06.1992.

9. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12.12.1993: по состоянию на 30.12.2008.

10. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов: № ВК 477: утверждено Минэкономки РФ, Минфином РФ, Госстроем РФ 21.06.1999.

11. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии о деятельности Российско-Монгольской компании с ограниченной ответственностью "Монголросцветмет": заключено в г. Москве 25.04.2007.

12. Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Монголии о деятельности российско-монгольской компании с ограниченной ответственностью "Предприятие Эрдэнэт": заключено в г. Москве 01.07.2003.

13. О минимальном размере собственного капитала организаций, осуществляющих деятельность по продаже электрической энергии гражданам: приказ № 119: Минпромэнерго РФ 14.06.2005: зарегистрирован в Минюсте РФ 06.07.2005 № 6764.

14. Об утверждении методических указаний по регулированию тарифов с применением метода доходности инвестированного капитала: приказ № 228-э: принят ФСТ России 30.03.2012: по состоянию на 13.06.2013: зарегистрирован в Минюсте России 10.04.2012 № 23784.

15. Об утверждении методики расчета показателей абсолютной и относительной финансовой устойчивости, которым должны соответствовать коммерческие организации, желающие участвовать в реализации проектов, имеющих общегосударственное, региональное и межрегиональное значение, с использованием бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации: приказ № 173: принят Минрегионом РФ 17.04.2010: зарегистрирован в Минюсте РФ 20.09.2010 № 18483.

16. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету и отчетности на хлебоприемных и зерноперерабатывающих предприятиях: утверждены Минсельхозом. Москва, 2003.

17. О применении постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002: приказ: Минэкономразвития РФ № 211, ФСФО РФ № 295 28.06.2001.

18. Об утверждении Методических рекомендаций по реформе предприятий (организаций): приказ № 118: Минэкономики РФ 01.10.1997.

19. О разработке процедуры санации, реорганизации и прекращения деятельности несостоятельных предприятий (вместе с "Временными методическими рекомендациями по оказанию государственной поддержки и санации предприятий"): письмо № АШ-598/6-210: Минэкономики РФ 16.09.1993.

20. Об утверждении Республиканской целевой программы "Развитие транспортного комплекса Республики Татарстан на 2006-2010 годы": закон РТ от 03.08.2006 № 64-ЗРТ: принят ГС РТ 05.07.2006: по состоянию на 05.08.2008.

21. Об утверждении Порядка утверждения (согласования) уставов государственных предприятий и учреждений Республики Татарстан: постановление № 9: принято Минземимущества РТ 17.04.2008: зарегистрировано в Минюсте РТ 29.04.2008 № 355.

22. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ № 34н: принят Минфином РФ 29.07.1998: по состоянию на 24.12.2010: зарегистрирован в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598.

23. Об утверждении экзаменационных вопросов по базовому квалификационному экзамену для специалистов финансового рынка: приказ № 12-92/пз: принят ФСФР России 17.04.2012: по состоянию на 27.09.2012: зарегистрирован в Минюсте России 07.06.2012 № 24486.

24. Об утверждении Квалификационного минимума по специализированному квалификационному экзамену для специалистов рынка ценных бумаг по корпоративным финансам : распоряжение № 04-637/р: принято ФКЦБ РФ 03.03.2004.

25. Об утверждении перечня экзаменационных вопросов для проведения единого квалификационного экзамена: приказ № 371: принят Минэкономразвития России 28.06.2013: зарегистрирован в Минюсте России 15.08.2013 № 29411.

26. Об утверждении экзаменационных вопросов по специализированному квалификационному экзамену для специалистов финансового рынка по брокерской, дилерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами (экзамен первой серии): приказ № 12-85/пз: принят ФСФР России 17.04.2012: по состоянию на 27.09.2012: зарегистрирован в Минюсте России 21.05.2012 № 24247.

27. Об утверждении экзаменационных вопросов по специализированному квалификационному экзамену для специалистов

финансового рынка по организации торговли на рынке ценных бумаг (деятельность фондовой биржи) и клиринговой деятельности (экзамен второй серии): приказ № 12-86/пз: принят ФСФР России 17.04.2012: по состоянию на 27.09.2012: зарегистрирован в Минюсте России 21.05.2012 № 24246.

28. Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров (главный бухгалтер, бухгалтер – эксперт (консультант); бухгалтер – финансовый менеджер, финансовый эксперт (консультант): утверждено Институтом профессиональных бухгалтеров России : протокол № 20 от 28.04.99: одобрено Межведомственной комиссией по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности: протокол № 10 от 08.06.99.

29. Программа проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов) (новая редакция): утверждена Минфином РФ 26.01.2009.

30. О бухгалтерском учете: федер. закон № 402-ФЗ: принят Госдумой 06.12.2011: по состоянию на 28.12.2013.

31. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ № 66н: принят Минфином России 02.07.2010: по состоянию на 04.12.2012: зарегистрирован в Минюсте России 02.08.2010 № 18023.

32. Насыров И.Н. Последствия двойного налогообложения прибыли собственников организаций / И.Н. Насыров, Л.Г. Нуретдинова, Е.В. Штырляева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. - 2014. - № 3(189). - С. 54-58.

33. Насыров И.Н. Оценка эффективности действующего законодательства в области налогообложения дивидендов / И.Н. Насыров, Е.В.Штырляева, И.Р. Дарземанов // Образование и наука Закамья Татарстана - 2014. - № 28.

Насыров М.Н.,

канд. геол.-минерал. наук, доцент,
Набережночелнинский институт КФУ

Дистанционное соучастие как способ развития объектов сельского туризма

Рассматриваются итоги первого этапа экономического проекта в рамках развития сельского туризма, особенностью которого является