

УДК 336.226.12

Налоговый учет как источник нового ресурса (нематериального) в результате реализации государственной политики в сфере предпринимательства

Панов Александр Викторович

Кандидат экономических наук, преподаватель,

Институт экономики бизнеса,

115054, Российская Федерация, Москва, ул. Дубининская, 51;

e-mail: panovod@rambler.ru

Куценко Валентина Александровна

Студент,

Российский государственный социальный университет,

129226, Российская Федерация, Москва, ул. Вильгельма Пика, 4;

e-mail: tina_kutsenko@mail.ru

Аннотация

В статье рассматриваются возможности развития и последствия перехода к сбору ежесуточных фискальных данных с контрольно-кассовых машин (ККМ) в отношении товаров и услуг в Российской Федерации (согласно изменениям в Федеральный закон № 54-ФЗ). Общая взаимосвязь данных представлена как нематериальный ресурс (НМР). Это новый уровень в структуре получения и обработки данных – уровень нематериальных ресурсов. Проанализированы технические, экономические и юридические основы в этой взаимосвязи. Представлена статистическая информация Федеральной налоговой службы, которой дана оценка как потенциальному источнику данных о сегментах рынка и уровне их влияния на экономическую деятельность в РФ. Обработка фискальных данных показана как процесс их преобразования в приносящее капитал средство.

Для цитирования в научных исследованиях

Панов А.В., Куценко В.А. Налоговый учет как источник нового ресурса (нематериального) в результате реализации государственной политики в сфере предпринимательства // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. Том 6. № 11А. С. 238-246.

Ключевые слова

Фискальные данные, статистика, нематериальный ресурс, данные, право, налогообложение, учет, управление.

Введение

Экономическая деятельность в современном мире тесно связана с правовым положением субъектов. Национальные юрисдикции обеспечивают правомочия субъектов на внутренней территории государств. Международные компании, работающие за пределами национальных территорий, с одной стороны, подчиняются местному праву, а с другой – международному.

Налоговый учет как источник нового ресурса реализации государственной политики

Управление социальной и экономической деятельностью в Российской Федерации осуществляется посредством издания, изменения или упразднения законов. Третьего июля 2016 года была принята редакция Федерального закона от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ (ред. от 03 июля 2016 года) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» [О применении контрольно-кассовой техники..., 2016]. Новые изменения означают, что данные о продажах будут агрегироваться ежедневно в Федеральную налоговую службу (далее – ФНС) через посредников. В частности, в статье 4.5 вышеназванного закона («Требования к соискателю разрешения на обработку фискальных данных, оператору фискальных данных») перечислены следующие требования: «осуществлять ежедневную передачу в налоговые органы фискальных данных, которые приняты от пользователя контрольно-кассовой техники и по которым не получено подтверждение о принятии налоговым органом, включая каждый фискальный документ, не позднее 24 часов с момента получения таких фискальных данных, а также обеспечивать в порядке, установленном уполномоченным органом, налоговому органу доступ к фискальным данным в режиме реального времени и представление фискальных данных по его запросу». Таким образом, в РФ появится полноценная статистическая картина экономической деятельности максимальной плотности. В настоящее время большинство представителей во всех секторах экономики сдает данные поквартально. С новой системой ФНС будет агрегировать множественные статистические данные в более точные и объемные плотности, чем ранее. Этот результат приведет к более сильному влиянию на реальный сектор экономики и отразится на остальных секторах. Также, учитывая структуру передачи данных из контрольно-кассовой машины в оператор фискальных данных (ОФД) и реализацию задачи по обеспечению доступности кассовых чеков посредством сети Интернет, становится возможным получать структуру товарооборота. Представим общую взаимосвязь обмена данных (рис. 1).

На рис. 1 отражены получаемые в потоке (то есть постоянно и регулярно через равные промежутки времени) данные, которые являются ресурсом (нематериальным), получае-

мым в результате предпринимательской деятельности. Термин «нематериальный ресурс» определяется следующим образом: «зафиксированный массив данных (совокупность), получаемый в природных (физических) и искусственных (экономических, социальных и др.) процессах и представленный в форме, имеющей прикладное значение (могут быть использованы, преобразованы и прочее)» [Панов, 2016]. Рассмотренный выше Закон № 54-ФЗ показывает, что создана новая структура работы с данными о результатах предпринимательской деятельности. В результате его применения создан суточный цикл передачи данных, структура которого отражена на рис. 1.

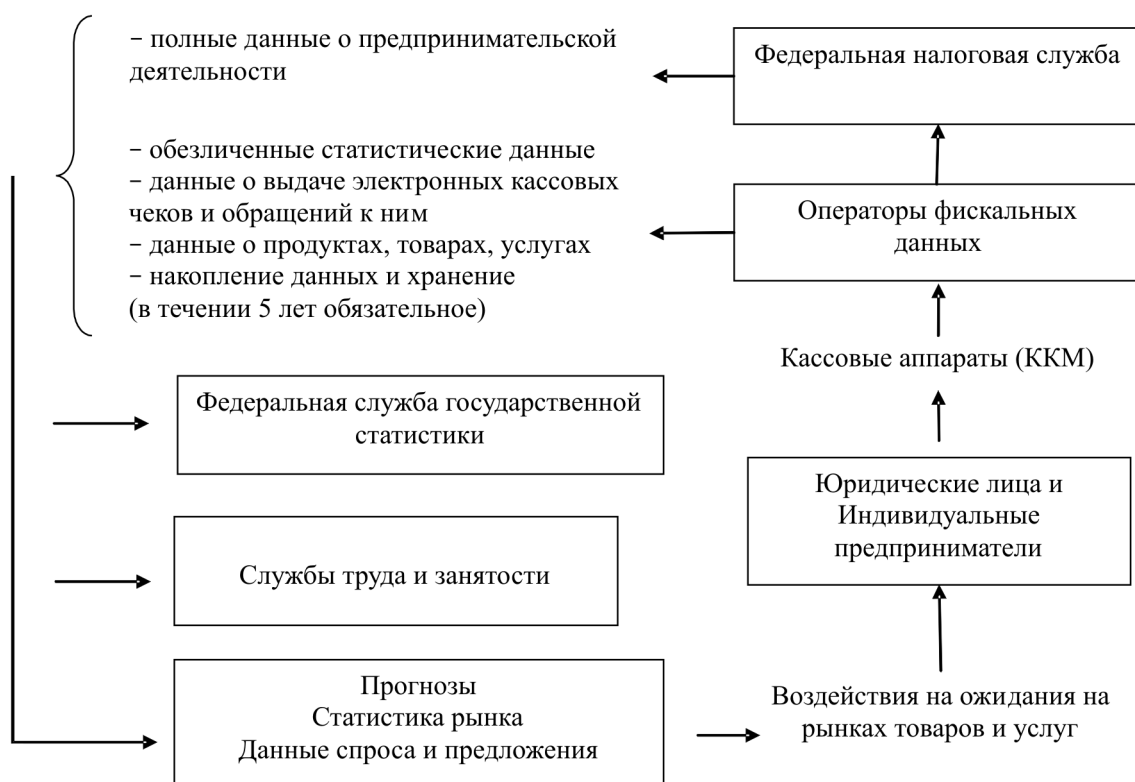


Рисунок 1. Общая взаимосвязь данных как нематериального ресурса

У экономистов и представителей капитала эти агрегированные данные, несомненно, вызывают интерес, который определяется источниками их происхождения (зарегистрированные в ФНС средства съема данных – контрольно-кассовые машины) и практически стопроцентной достоверностью. Поэтому «менеджеры ведущих фирм все чаще используют в своей деятельности различные нефинансовые показатели, причем иногда достаточно неожиданные. Например, менеджеры фирмы *Intel* много лет отслеживают показатель выпуска электронных плат. Аналитики, исследовавшие компанию, пишут по этому поводу: «Выпуск электронных плат – процентный показатель объема производства доброкачественной продукции из силиконовых заготовок – неукоснительно служит высшему руководству корпорации важнейшим мерилем уровня производительной деятельности применительно к разным поколениям микропроцессоров» [Козырев, Макаров, 2003, 29-30].

Оценим потенциал нового сегмента данных. Для этого проанализируем данные, предоставляемые Федеральной налоговой службой РФ по субъектам средних и малых предприятий (рис. 2). Такой выбор обусловлен системой учета и налогообложения таких предприятий (как правило, на упрощенной системе налогообложения (УСН)). Посмотрим, какое количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей зарегистрировано по сведениям Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01 августа 2016 года [5], полученным из ФНС (табл. 1).

Таблица 1. Потенциал нового сегмента данных [Ресурсный центр малого предпринимательства, 2016, www]

	Всего	из них							
		Юридических лиц				Индивидуальных предпринимателей			
		всего	из них (предприятий)			всего	из них (предприятий)		
			Микро	Малое	Среднее		Микро	Малое	Среднее
Российская Федерация	5,523,765	2,594,355	2,335,579	238,796	19,980	2,929,410	2,900,085	28,953	372
Центральный ФО	1,636,987	899,171	803,309	87,431	8,431	737,816	731,213	6,511	92
Северо-Западный ФО	629,902	357,442	323,180	31,875	2,387	272,460	269,894	2,536	30
Южный ФО	569,388	172,704	155,424	15,926	1,354	396,684	393,304	3,341	39
Северо-Кавказский ФО	188,631	43,956	39,478	4,116	362	144,675	143,808	856	11
Приволжский ФО	1,016,076	458,048	410,518	44,171	3,359	558,028	551,158	6,781	89
Уральский ФО	482,238	233,439	212,380	19,493	1,566	248,799	245,914	2,847	38
Сибирский ФО	653,465	299,308	272,275	25,246	1,787	354,157	350,085	4,018	54
Дальневосточный ФО	245,699	104,242	94,742	8,875	625	141,457	139,652	1,787	18
Крымский ФО	101,379	26,045	24,273	1,663	109	75,334	75,057	276	1

Из данных таблицы 1 видно, что по состоянию на 1 августа 2016 года зарегистрировано всего 5 523 765 малых и средних предприятий. «По состоянию на 1 января 2015 года, по данным Росстата, в Российской Федерации зарегистрировано и действует 4,5 млн субъектов малого и среднего предпринимательства, на которых занято более 18 млн человек, что составляет 25% от общего числа занятых в экономике...» [Ресурсный центр малого предпринимательства, www]. В целом, статистика позволяет оценить уровень влияния этих секторов на экономическую деятельность в РФ. И это, конечно, нужно дополнить данными о зарегистрированных ККМ: «По информации ФНС России, по состоянию на 01 января 2013 года в налоговых органах зарегистрировано 2 554 тыс. единиц контрольно-кассовой техники, в том числе 851 тыс. единиц (33%), применяемых индивидуальными предпринимателями» [Об оценке регулирующего воздействия, www].

В итоге мы можем сделать вывод, что к существующим системам отчетности прибавится ежедневная статистика трети рынка товаров и услуг от среднего и малого бизнеса. Это тот сегмент, который непосредственно взаимодействует по большей части с конечным звеном – потребителями. Соответственно, будут доступны данные по исследованию рынка товаров и услуг с более точными выборками, чем сейчас, по регионам, городам, районам и др., и все эти данные будут привязаны к доходам.

Однако рассмотрим эту данные относительно мирового экономического уровня. «В частности, по итогам 2013-2014 годов доля отечественного малого и среднего бизнеса в ВВП на-

ходится на уровне 20-21%, в то время как во многих развитых зарубежных странах данный показатель составляет более 50%. Доля сектора малого и среднего предпринимательства в общей занятости населения РФ составляет 25%, тогда как в развитых странах данный показатель колеблется от 35 до 80%. Количество малых и средних предприятий, приходящееся на 1000 жителей населения России, сопоставимо с зарубежными показателями, однако средний объем добавленной стоимости, производимый одним субъектом малого и среднего предпринимательства, заметно уступает уровню развитых стран» [О мерах по развитию малого и среднего предпринимательства, 2015, www]. С 2002 года Всемирный банк проводит ежегодное исследование в целях создания объективной основы для совершенствования систем правового регулирования деятельности малых и средних компаний по всему миру. В рамках данного исследования составляется рейтинг стран по благоприятности условий ведения бизнеса.

«Малые и средние предприятия (МСП), фирмы с менее чем 500 сотрудников, являются основой экономики США. Они составляют 99% всех фирм, в них занято более 50% работников частного сектора. На долю малых и средних предприятий приходится более половины несельскохозяйственного ВВП США» [State of SME Finance in the United States in 2015, 2015, www].

«Вклад сектора МСП в ВВП в большинстве развитых стран колеблется от 50% до 60% (в ЕС в среднем – 57,8%). В России предприятия МСП обеспечивают лишь 21% ВВП. Это очень низкое значение, требующие существенной корректировки» [Ларичева, Склад, www].



Рисунок 2. Доля малых и средних предприятий в ВВП [Ларичева, Склад, www]

Заключение

Статистическая информация, представленная в таблице 1 и на рисунке 2, позволяет сделать ряд выводов. Во-первых, небольшая доля субъектов малого предпринимательства (примерно 21% ВВП) отражает структурный подход в выработке и распределении ресурсов в экономике, что в приложении к рынку товаров и услуг означает слабую работу с конечными потребителями. Это может зависеть от недоступности услуг малых и средних предприятий для населения и (или) низкой покупательной способности населения. Например, крупные предприятия и организации имеют более выгодные и доступные предложения посредством институтов кредитования. Отчасти данный инструмент компенсирует низкую покупатель-

ную способность. В то же время средние и малые предприятия, как правило, работают более как посредники на рынках и поэтому их ценовым предложениям сложно конкурировать с крупными поставщиками таких же товаров и услуг.

Введение статистической базы ОФД на базе онлайн-касс покажет точную долю малых и средних предприятий и остальных предприятий в работе цикла (классический цикл – «товар – деньги – товар») с розничными потребителями.

Библиография

1. Асаул А.Н., Старинский В.Н., Кныш М.И., Старовойтов М.К., Асаул А.Н. (ред.) Оценка собственности. Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности: учебник. СПб.: ИПЭВ, 2010. 300 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): федер. закон Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.07.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016). М., 2016.
3. Козырев А.Н., Макаров В.Л. Оценка стоимости нематериальных активов и интеллектуальной собственности. М.: РИЦ ГШ ВС РФ, 2003. 398 с.
4. Конституция Российской Федерации (ред. от 12.12.1993). URL: <http://constitution.kremlin.ru/>
5. Ларичева Е.А., Скляр Е.Н. Сравнительный анализ развития малого и среднего предпринимательства в России и за рубежом. URL: http://www.science-bsea.bgita.ru/2014/ekonom_2014_22/laricheva_sravnit.htm
6. Об оценке регулирующего воздействия на проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Diac.ru. URL: <http://diac.ru/blog/?p=1593&cpage=1>.
7. Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации: постановление Правительства РФ № 1173. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=207183#0>.
8. Об использовании фискальных данных контрольно-кассовой техники при проведении мероприятий налогового контроля: письмо ФНС России № АС-4-2/10459. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147631#0>.
9. О мерах по развитию малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Доклад Государственного совета Российской Федерации. URL: <http://www.smeforum.ru./upload/iblock/f81/f810c5d73204a810a2889cfc43d6aae9.pdf>
10. О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа: федер. закон Российской Федерации от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016). М., 2016.

11. Панов А.В. Нематериальные ресурсы в обороте товаров: аспекты экономической теории. М., 2016.
12. Ресурсный центр малого предпринимательства. URL: <http://rcsme.ru/ru/statistics>.
13. Федеральный стандарт оценки «Оценка нематериальных активов и интеллектуальной собственности (ФСО № 11)». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181621/ff631ba752f8e88d9c21dce249455f4fc9e94455.
14. State of SME Finance in the United States in 2015: Report of TradeUp Capital Fund and Nextrade Group, LLC. URL: http://www.tradeupfund.com/uploads/2/6/0/4/26048023/state_of_sme_finance_in_the_united_states_2015.pdf

**Tax accounting as a source of new resource (intangible)
as a result of implementation of the state policy
in the field of entrepreneurship**

Aleksandr V. Panov

PhD in Economics, Lecturer,
Institute of Economics and Business,
115054, 51 Dubininskaya st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: panovod@rambler.ru

Valentina A. Kutsenko

Student,
Russian State Social University,
129226, 4 Vil'gel'ma Pika st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: tina_kutsenko@mail.ru

Abstract

The article discusses development opportunities and implications of the transition to daily fiscal data gathering from cash registers in respect of goods and services in Russia (according to the amendments to the Federal Law No. 54-FZ). General correlation of the data is presented as an intangible resource. This is a new level in the structure of the data receiving and processing – the level of intangible resources. The authors analyze technical, economic and legal bases in this relationship. The article presents statistical information of the Federal Tax Service, and the authors talk about it as a potential source of data on market segments and level of influence of these sectors on economic activities in the Russian Federation. Data processing

is shown as the process of transforming them into capital-generating tool. The authors suggest that due to new changes will complete the statistical picture of economic activities of maximum density will appear in the Russian Federation. Currently, the majority of the representatives of all sectors of the economy hand data on a quarterly basis. With the new system, the Federal Tax Service will aggregate multiple statistics in more accurate and volumetric density than before. This result will have impact on the real economy and other sectors. In addition, it becomes possible to obtain the structure of trade.

For citation

Panov A.V., Kutsenko V.A. (2016) Nalogovyi uchet kak istochnik novogo resursa (nematerial'nogo) v rezul'tate realizatsii gosudarstvennoi politiki v sfere predprinimatel'stva [Tax accounting as a source of new resource (intangible) as a result of implementation of the state policy in the field of entrepreneurship]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 6 (11A), pp. 238-246.

Keywords

Fiscal data, statistics, intangible resource, data, law, taxation, accounting, management.

References

1. *Federal'nyi standart otsenki "Otsenka nematerial'nykh aktivov i intellektual'noi sobstvennosti (FSO № 11)"* [Federal Valuation Standard "Valuation of intangible assets and intellectual property (FSO No 11)"]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181621/ff631ba752f8e88d9c21dce249455f4fc9e94455.
2. *Grazhdanskii kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya): feder. zakon Rossiiskoi Federatsii ot 30.11.1994 № 51-FZ (red. ot 03.07.2016) (s izm. i dop., vstup. v silu s 02.10.2016)* [Civil Code of the Russian Federation (part one): Federal Law of the Russian Federation No. 51-FZ of November 30, 1994 (as amended on February 02, 2016)] (2016). Moscow.
3. *Konstitutsiya Rossiiskoi Federatsii (red. ot 12.12.1993)* [Constitution of the Russian Federation (as amended on December 12, 1993)]. Available at: <http://constitution.kremlin.ru> [Accessed 28/11/2016].
4. Kozyrev A.N., Makarov V.L. (2003) *Otsenka stoimosti nematerial'nykh aktivov i intellektual'noi sobstvennosti* [Valuation of intellectual property and intangible assets]. Moscow: Publishing center of the General Staff of the Armed Forces of the Russian Federation.
5. Laricheva E.A., Sklyar E.N. *Sravnitel'nyi analiz razvitiya malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossii i za rubezhom* [Comparative analysis of the development of small and medium enterprises in Russia and abroad]. Available at: http://www.science-bsea.bgita.ru/2014/ekonom_2014_22/laricheva_sravnit.htm [Accessed 29/11/2016].

6. *O merakh po razvitiyu malogo i srednego predprinimatel'stva v Rossiiskoi Federatsii: doklad Gosudarstvennogo soveta Rossiiskoi Federatsii. 2015* [On measures for the development of small and medium enterprises in Russian Federation: Meeting of the State Council]. Available at: <http://www.smeforum.ru./upload/iblock/f81/f810c5d73204a810a2889cfc43d6aae9.pdf> [Accessed 29/11/2016].
7. *O primenenii kontrol'no-kassovoi tekhniki pri osushchestvlenii nalichnykh denezhnykh raschetov i (ili) raschetov s ispol'zovaniem elektronnykh sredstv platezha: feder. zakon Rossiiskoi Federatsii ot 22.05.2003 № 54-FZ (red. ot 03.07.2016)* [On the application of cash registers for cash transactions and (or) payments using credit cards: Federal Law of the Russian Federation No. 54-FZ of May 22, 2003] (2016). Moscow.
8. *Ob ispol'zovanii fiskal'nykh dannykh kontrol'no-kassovoi tekhniki pri provedenii meropriyatii nalogovogo kontrolya: pis'mo FNS Rossii № AS-4-2/10459* [On the use of fiscal data of cash registers when carrying out tax control activities: Letter of the Federal Tax Service of Russian Federation No. AC-4-2/10459]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147631#0> [Accessed 29/11/2016].
9. *Ob izmenenii i priznanii utrativshimi silu nekotorykh aktov Pravitel'stva Rossiiskoi Federatsii: Postanovlenie Pravitel'stva RF № 1173* [On change and a recognition of invalid of some acts of the Government of the Russian Federation: Resolution of the Government of the Russian Federation No. 1173]. Available at: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=207183#0> [Accessed 29/11/2016].
10. *Ob otsenke reguliruyushchego vozdeistviya na proekt federal'nogo zakona "O vnesenii izmenenii v Federal'nyi zakon "O primenenii kontrol'no-kassovoi tekhniki pri osushchestvlenii nalichnykh denezhnykh raschetov i (ili) raschetov s ispol'zovaniem platezhnykh kart", Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh i otdel'nye zakonodatel'nye akty Rossiiskoi Federatsii"* [On the regulatory impact on the draft Federal Law "On amendments to the Federal Law "On the application of cash registers for cash transactions and (or) payments using credit cards", the Code of Administrative Offences and certain legislative acts of the Russian Federation"]. *Diac.ru*. Available at: <http://diac.ru/blog/?p=1593&cpage=1> [Accessed 28/11/2016].
11. Panov A.V. (2016) *Nematerial'nye resursy v oborote tovarov: aspekty ekonomicheskoi teorii* [Intangible resources in the circulation of goods: aspects of economic theory]. Moscow.
12. *Resursnyi tsentr malogo predprinimatel'stva* [Resource center of small entrepreneurship]. Available at: <http://rcsme.ru/ru/statistics/data/obrashcheniya> [Accessed 28/11/2016].
13. Starinskii V.N., Knysh M.I., Starovoitov M.K., Asaul A.N. (ed.) (2010) *Otsenka sobstvennosti. Otsenka nematerial'nykh aktivov i intellektual'noi sobstvennosti: uchebnyk* [Assessment of property. Assessment of intangible assets and intellectual property]. Saint Petersburg: IPEV Publ.
14. *State of SME Finance in the United States in 2015: Report of TradeUp Capital Fund and Nextrade Group, LLC*. Available at: http://www.tradeupfund.com/uploads/2/6/0/4/26048023/state_of_sme_finance_in_the_united_states_2015.pdf [Accessed 29/11/2016].