

Важнейшей мерой в ходе финансовой реформы стало введение подушной подати вместо существовавшего до этого подворного обложения. В 1710 году была проведена «подворная» перепись, показавшая уменьшение количества дворов в результате изготовления одних ворот на несколько дворов (это считалось одним двором) для сокращения суммы налога. В силу указанных недостатков было принято решение о переходе к подушной подати. В 1718-1724 годах была проведена повторная перепись населения параллельно с ревизией населения (проверкой результатов переписи), начавшейся в 1722 году. По этой ревизии лиц податного состояния оказалось 5,4 млн. душ мужского пола.

На основе полученных данных правительство разделило на численность населения количество денег, необходимых для содержания армии и флота. В результате был определен размер подушной подати: крепостные помещики платили 74 копейки, государственные крестьяне – 1 рубль 14 копеек (так как не платили оброк), городское население – 1 рубль 20 копеек [1, с. 351]. Облагались податью только мужчины, независимо от возраста. Дворянство, духовенство, а также солдаты и казаки от подушной подати освобождались. В результате податной реформы был значительно увеличен размер казны за счёт распространения налогового бремени не только на крестьянство, но и на их помещиков.

Таким образом, петровские реформы были грандиозны по своим масштабам и последствиям. Эта широта новшеств позволила некоторым историкам, публицистам и журналистам называть Петровские преобразования революцией. Например, М.П. Погодин писал: «...первый император России был и первым ее революционером...» [5, с. 419]. В результате преобразований Петра I поднялась экономика России в целом.

При этом нельзя сказать, что Петр провел европейскую модернизацию. Закрепощение крестьянского труда укоренило черты крепостнической экономики на фоне усиления власти бюрократического аппарата.

Однако этот большой минус в итогах экономической политики Петра не затмевает всех ее плюсов – было создано мощное промышленное производство, сильная армия и флот, что позволило России добиться выхода к морю, преодолеть изоляцию, сократить отставание от передовых стран Европы и превратиться в великую державу мира.

Литература

1. Анисимов Е.В. Время петровских реформ. – Л.: Лениздат, 1989. – 496 с.
2. Гумилев Л. Н. От Руси до России. – М.: Айрис-пресс, 2003. – 318с.
3. Деревянко А. П., Шабельникова Н. А. История России : учеб. пособие.– 2-е изд., перераб. и доп.– М.: ТК Велби, 2006.– 560 с.
4. Дворниченко А. Ю., Кашенко С. Г., Флоринский М. Ф. Отечественная история (до 1917 г.) : учеб. пос. / Под ред. проф. И. Я. Фроянова. – М.: УИЦ «Гардарики», 2002. – 445 с.
5. Павленко Н.И. Петр I.– 4-е изд.– М.: Мол.гвардия, 2003. – 428 с.
6. Реформы в России XVIII-XX вв.: Опыт и уроки : учеб.пособие / Под ред. проф. Я.А. Пляйса.– 2-е изд, перераб. и доп.– М.: ИНФРА-М, 2010. – 509 с.

ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА БЮДЖЕТНЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

*А.И. Воржевитина, Л.Н. Фролова
г. Белгород, Россия*

В соответствии со ст. 313 Налогового кодекса Российской Федерации под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.

Целью ведения налогового учета бюджетными учреждениями является формирование полной и достоверной информации о порядке учета хозяйственных операций для целей

налогообложения, осуществляемых учреждением в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью и полнотой исчисления и своевременностью уплаты в бюджет налога.

В соответствии со ст. 9.2 ФЗ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Деятельность бюджетного учреждения финансируется за счет субсидий, выделяемых из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, через лицевые счета, открываемые в органах Федерального казначейства.

Бюджетные учреждения наделены правом осуществлять деятельность, приносящую доход, только при условии упоминания об этом в учредительных документах. При этом формирование налоговой базы как по налогу на прибыль, так и по НДС осуществляется в общем порядке, предусмотренном налоговым законодательством. При этом, получаемое финансирование в виде субсидий в целях налогообложения прибыли не учитывается. Бюджетные учреждения не вправе применять упрощенную систему налогообложения по аналогии с казенными учреждениями [4, с.39].

Бюджетные учреждения при исчислении налоговых обязательств применяют общие положения гл. 25 НК РФ. Логично, что в данной ситуации такие учреждения обязаны отдельно вести учет расходов, связанных с бюджетной и предпринимательской деятельностью, т.е. они осуществляют такой учет пропорционально деятельности. Однако следует отметить, что расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Таким образом, при исчислении налога на прибыль расходы бюджетных учреждений могут уменьшать налогооблагаемые доходы только в том случае, если они непосредственно связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случае же, если расходы связаны с некоммерческой деятельностью организации, на их величину не могут быть уменьшены доходы, облагаемые налогом на прибыль. Они должны покрываться за счет таких целевых поступлений как субсидии, а если они отсутствуют – за счет прибыли, которая осталась в распоряжении бюджетного учреждения после уплаты налога на прибыль. В этом и заключается особенность ведения налогового учета бюджетных учреждений по налогу на прибыль организации.

Как было отмечено выше, при определении налоговой базы по налогу на прибыль бюджетными учреждениями не учитываются полученные и использованные по назначению субсидии и гранты в соответствии с подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ. Средства, получаемые медицинскими бюджетными и автономными учреждениями от страховых организаций, которые осуществляют обязательное медицинское страхование за оказание медицинских услуг застрахованным лицам, также не учитываются при определении налоговой базы.

Расходы, фактически осуществленные учреждениями в связи с ведением коммерческой деятельности, учитываются в целях налогообложения, если удовлетворяют условиям п. 1 ст. 252 НК РФ, а именно:

- произведенные учреждением расходы являются обоснованными;
- имеется документальное подтверждение произведенных расходов;
- расходы произведены учреждением в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода.

Полученные денежные средства от предпринимательской деятельности бюджетное учреждение вправе расходовать на приобретение основных средств, которые в последую-

шем периоде включаются в амортизируемое имущество для целей налогообложения. Соответственно, уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль бюджетное учреждение может на суммы амортизации только по тем объектам основных средств, которые приобретены за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используются для осуществления этой деятельности [3, с.55].

Следует отметить, что образовательные и медицинские учреждения, имеющие статус бюджетных или автономных, в соответствии с п. 1.1 ст. 284 НК РФ вправе применять ставку налога на прибыль 0% при соблюдении условий, перечисленных в п. 1 и 3 ст. 284.1 НК РФ, а именно:

1) вид образовательной или медицинской деятельности учреждения включен в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством РФ. При этом деятельность, связанная с санаторно-курортным лечением, не относится к медицинской деятельности;

2) учреждение имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, которые выданы в соответствии с законодательством РФ;

3) доходы учреждения за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы, составляют не менее 90 процентов от доходов, учитываемых учреждением при определении налоговой базы, либо учреждение за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы. При этом средства целевого финансирования в определении процентной доли доходов учитываться не будут;

4) если в штате учреждения, которое осуществляет медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

5) в штате учреждения непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

6) бюджетное учреждение не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

Налоговая ставка 0 процентов применяется бюджетным учреждением в течение всего налогового периода. При несоблюдении бюджетным учреждением хотя бы одного из вышеперечисленных условий или при непредставлении учреждением в налоговые органы сведений, которые содержат информацию о выполнении указанных условий, применяется стандартная налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 20 процентов. При этом сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет.

При исчислении налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и страховых взносов отсутствуют специфические особенности, предусмотренные для бюджетных учреждений [4, с.42].

В отношении уплаты налога на имущество организаций и земельного налога особенностью является то, что бюджетные учреждения фактически уплачивают эти налоги не из собственных денежных средств. Плательщиком в данном случае выступает Российская Федерация, ее субъекты и муниципальные образования, которые создают государственные учреждения. Таким образом, для бюджетных учреждений расходы на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, включены в сумму субсидии. В связи с этим получается, что учреждения фактически освобождены от уплаты налога на имущество организаций и земельного налога, поскольку государство, рассчитывая и выделяя им субсидии на выполнение государственного задания, изначально закладывает в эту сумму расходы на уплату данных налогов.

Таким образом, можно сделать вывод, что ведение налогового учета бюджетными учреждениями незначительно отличается от ведения налогового учета в иных формах организации деятельности экономических субъектов.

Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 793 с.
2. О некоммерческих организациях [Текст]: Федеральный закон от 26.11.1998 N 174-ФЗ (ред. от 02.11.2013) // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». Разд. «Законодательство».
3. Липкина Т. Налоговый учет бюджетных и автономных учреждений [Текст] / Т. Липкина // Налоговый учет для бухгалтера. – 2014. – №1. – С. 53-57.
4. Гарнов И.Ю. Налоговые особенности в бюджетных организациях [Текст] / И.Ю. Гарнов // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. – 2012. – №5. – С.38-43.

КРЕДИТНО-ДЕНЕЖНАЯ ПОЛИТИКА ЦЕНТРАЛЬНОГО БАНКА РОССИИ

*Е. И. Дорохова, И.А. Терентьева
г. Белгород, Россия*

Государственная экономическая политика включает в себя различные рычаги воздействия на национальную экономику, одним из таких рычагов является, кредитно-денежная политика Центрального банка.

Механизм денежно-кредитного регулирования, является необходимым условием эффективного развития экономики, позволяющим Центральному банку воздействовать на деловую активность, контролировать деятельность коммерческих банков, добиваться стабилизации денежного обращения.

Целью исследования является, анализ современного развития кредитно-денежной политики Центрального банка, как одного из видов государственной политики, используемой органами власти для целенаправленного воздействия на экономическую ситуацию в стране [2, ст. 371].

Как правило, основная цель кредитно-денежной политики – стабильность цен (поддержание низкого уровня инфляции).

Сегодня в России денежно-кредитная политика призвана минимизировать инфляцию, способствовать устойчивому экономическому росту, поддерживать курсовые соотношения валютного курса на экономически обоснованном уровне, стимулируя развитие ориентированных на экспорт и импортозамещающих производств, существенно пополнять валютные резервы страны.

В зависимости от целей, которые ставит перед собой Центральный банк, кредитно-денежная политика может быть стимулирующей и сдерживающей.

Стимулирующая политика – проводится в период спада и имеет целью «взбадривание» экономики, стимулирование роста деловой активности в целях борьбы с безработицей.

Сдерживающая политика – проводится в период бума и направлена на снижение деловой активности в целях борьбы с инфляцией.

Таким образом, от вида кредитно-денежной политики зависят методы и инструменты, посредством которых, она осуществляется.

Методы денежно-кредитной политики – это совокупность приемов и операций, посредством которых субъекты денежно-кредитной политики – Центральный банк как государственной орган денежно-кредитного регулирования и коммерческие банки как «проводники» денежно-кредитной политики – воздействуют на объекты (спрос на деньги и предложение денег) для достижения поставленных целей.

Стимулирующая монетарная политика использует следующие инструменты: снижение нормы резервных требований, снижение учетной ставки процента, покупка центральным банком государственных ценных бумаг.

Сдерживающая монетарная политика использует меры по уменьшению предложения денег. К ним относятся: повышение нормы резервных требований, повышение учетной ставки процента, продажа Центральным банком государственных ценных бумаг [1, ст. 69].