

ИЗДАТЕЛЬСКОГО ДОМА «ПАНОРАМА» ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗНАНИЙ!

ПЛАН ВЕБИНАРОВ ИД «ПАНОРАМА» НА 2-Е ПОЛУГОДИЕ 2020 ГОДА

КАК УДВОИТЬ ВЫРУЧКУ В РОЗНИЧНЫХ ПРОДАЖАХ. НОВЫЕ ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ВОЗМОЖНОСТЕЙ КРИЗИСНОЙ СРЕДЫ

Дата проведения **09.09.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **6800 руб.**

АРЕНДНЫЕ ОТНОШЕНИЯ В ПЕРИОД КОРОНАКРИЗИСА. ПРАВОВЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

Дата проведения **16.09.2020** Длительность **3 часа** Стоимость **2600 руб.**

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОЗДАНИЯ И ЭКСПЛУАТАЦИИ УЗВ ДЛЯ ВЫРАЩИВАНИЯ РЫБЫ, КАК ОСНОВА КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ БИЗНЕСА

Дата проведения **17.09.2020** Длительность **3 часа** Стоимость **3400 руб.**

НАЛОГОВЫЕ СТРАТЕГИИ 2020–2021. СКРЫТЫЕ РЕЗЕРВЫ АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И МИНИМИЗАЦИЯ РИСКОВ

Дата проведения **23.09.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **7000 руб.**

РАБОТА КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ В УСЛОВИЯХ ПОСТКОРОНАКРИЗИСА: ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ, НЕТРИВИАЛЬНЫЕ РЕШЕНИЯ, ОПТИМИЗАЦИЯ КАД-РОВЫХ ПОТЕРЬ И НОВЫЕ ПРАКТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

Дата проведения **30.09.2020** Длительность **6 часов** Стоимость **3600 руб.**

ЭФФЕКТИВНЫЕ СТРАТЕГИИ ЗАКУПОК. СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СНИЖЕНИЯ СТОИМОСТИ ЗАКУПОК, РАЦИОНАЛЬНОГО ФОРМИРОВАНИЯ ЗАПАСОВ, БЮДЖЕТИРОВАНИЯ И АВТОМАТИЗАЦИИ

Дата проведения **01.10.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **5200 руб.**

ВНЕШНЕТОРГОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА. КАК НАЙТИ НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ РОСТА, СНИЗИТЬ РИСКИ И ОПТИМИЗИРОВАТЬ РАСХОДЫ

Дата проведения **08.10.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **7000 руб.**

ИСКУССТВО АНТИКРИЗИСНОГО УПРАВЛЕНИЯ. КАК НЕ ДОПУСТИТЬ ИЛИ ЭФФЕКТИВНО ПРОЙТИ ПРОВЕРКУ ФНС И ИЗБЕЖАТЬ СУБСИДАРИИ ИЛИ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Дата проведения **13.10.2020** Длительность **6 часов** Стоимость **9300 руб.**

РОССИЯ — КИТАЙ 2020. ПРАКТИКА ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

Дата проведения **21.10.2020** Длительность **6 часов** Стоимость **6200 руб.**

ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ 2020. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ НОВАЦИИ, КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА И ОБЪЕМОВ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ, СИСТЕМА РАСЧЕТОВ И ПРАКТИКА УРЕГУЛИРОВАНИЯ СПОРОВ УЧАСТНИКОВ СИСТЕМЫ ОМС

Дата проведения **14.10.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **7000 руб.**

АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ. ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ ПЛАНИРОВАНИЯ, БЮДЖЕТИРОВАНИЯ И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Дата проведения **28.10.2020** Длительность **6 часов** Стоимость **6200 руб.**

ПЕРЕДОВЫЕ ПРАКТИКИ ПРОФИЛАКТИКИ И ЛЕЧЕНИЯ БОЛЕЗНЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ЖИВОТНЫХ

Дата проведения **06.11.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **4300 руб.**

ОПТИМИЗАЦИЯ РАБОТЫ С ФГИС «МЕРКУРИЙ». КАК ОФОРМИТЬ ЭВСД БЕЗ ОШИБОК И ИЗБЕЖАТЬ ВНЕПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК РОССЕЛЬХОЗНАДЗОРА

Дата проведения **11.11.2020** Длительность **6 часов** Стоимость **3600 руб.**

СОВРЕМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ РАБОТЫ ГЛАВНОГО ИНЖЕНЕРА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Дата проведения **18.11.2020** Длительность **6 часов** Стоимость **5200 руб.**

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ЭФФЕКТИВНАЯ ПРАКТИКА ОБЕСПЕЧЕНИЯ САНИТАРНО-ЭПИДЕМИОЛОГИЧЕСКОГО РЕЖИМА ЛПУ И УСПЕШНОГО ПРОХОЖДЕНИЯ ПРОВЕРОК

Дата проведения **18.11.2020** Длительность **6 часов** Стоимость **6200 руб.**

БОЛЕЗНИ РЫБ В АКВАКУЛЬТУРЕ. СОВРЕМЕННАЯ ДИАГНОСТИКА, ПРОФИЛАКТИКА И ЭФФЕКТИВНОЕ ЛЕЧЕНИЕ

Дата проведения **19.11.2020** Длительность **3 часа** Стоимость **2900 руб.**

СОВРЕМЕННЫЕ СЛАГАЕМЫЕ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ АВТОТРАНСПОРТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ. ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ, ЦИФРОВИЗАЦИЯ, ЭФФЕКТИВНЫЕ МЕТОДЫ ОПТИМИЗАЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПЕРЕВОЗОК И ОПЛАТЫ ТРУДА

Дата проведения **25.11.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **4700 руб.**

БЮДЖЕТНЫЕ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ПРОЕКТОВ. КАК ЭФФЕКТИВНО ПОДАВАТЬ ЗАЯВКИ И ПОЛУЧАТЬ ГРАНТЫ И СУБСИДИИ

Дата проведения **02.12.2020** Длительность **8 часов** Стоимость **5200 руб.**

Стоимость указана на одного участника. Не является офертой

В СТОИМОСТЬ УЧАСТИЯ ВХОДИТ:

- ✓ Скидка 30% на подписку на ДЕСЯТЬ любых журналов ИД «ПАНОРАМА» в электронном виде.
- ✓ Возможность бесплатного размещения научно-практических статей (например, о Вашей организации и ее разработках) в журналах ИД «ПАНОРАМА»*.
- ✓ Постоянный онлайн-доступ к записи вебинара.
- ✓ Возможность задать вопросы экспертам онлайн.
- ✓ Получение методических материалов в электронной форме.
- ✓ Сертификат об участии в онлайн-семинаре.
- ✓ Скидка 20% для последующего участия онлайн и офлайн во всех деловых мероприятиях ИД «ПАНОРАМА».

* После рецензирования таких материалов главным редактором соответствующего журнала.

Организатор оставляет за собой право вносить изменения в программы вебинаров и корректировать даты проведения.





Журнал «Физиотерапевт»

Журнал «Физиотерапевт» включен в РИНЦ.

Входит в Перечень рецензируемых изданий ВАК.

Издание адресовано физиотерапевтам, специалистам в области медицинской реабилитации, курортологии и врачам других смежных специальностей. В нем освещаются актуальные проблемы современной физиотерапии: организационно-методическая работа ФТО, оказание физиотерапевтической помощи при различных заболеваниях, современные физиотерапевтические технологии, а также перспективы развития и разработки современной физиотерапевтической аппаратуры.

Журнал «Физиотерапевт» помогает специалистам быстро сориентироваться в многообразии постоянно обновляющейся информации в сфере применения новых физических факторов и новейших физиотерапевтических технологий и эффективно применять их в своей повседневной практике.

ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ И РУБРИКИ ЖУРНАЛА «ФИЗИОТЕРАПЕВТ»

- ✓ **Физиотерапия сегодня**
 - Федеральные и региональные новости, значимые события отрасли
- ✓ **Организация работы физиотерапевтических подразделений**
 - Предназначение, задачи и организационно-штатная структура ФТО
- ✓ **Нормативно-правовое регулирование деятельности физиотерапевтических подразделений**
 - Лицензирование физиотерапевтических подразделений
- ✓ **Управление персоналом**
 - Квалификационные требования
- Набор и аттестация персонала
- ✓ **Совершенствование физиотерапевтической помощи: проблемы и решения**
 - Стандарты и медицинские технологии
 - Порядок оказания физиотерапевтической помощи
- ✓ **Организация работы ФТО в условиях страховой медицины**
 - Работа физиотерапевтических кабинетов и отделений в системе медицинского страхования
- ✓ **Охрана труда сотрудников физиотерапевтических подразделений**
 - Охрана здоровья сотрудников
- ✓ **Опыт организатора физиотерапевтической помощи**

✓ ПОДПИСКА НА ПОЧТЕ

— По **официальному каталогу Почты России «Подписные издания» (индекс П7151)** во всех почтовых отделениях России. Доставку осуществляет «Почта России».

— На сайте Почты России **podpiska.pochta.ru**



✓ ПОДПИСКА ЧЕРЕЗ

АГЕНТСТВО «УРАЛ-ПРЕСС»

— По **«Каталогу периодических изданий. Газеты и журналы» агентства «Урал-Пресс» (индекс 84881)**. Просто позвоните в «Урал-Пресс». Доставлять издания будет курьер агентства вашего города.

Подробнее — на сайте ural-press.ru



**УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!
ДОРОГИЕ ДРУЗЬЯ!**

В нашем номере только самая актуальная информация. Сегодня мы раскроем особенности отражения в бухгалтерском и налоговом учете затрат по осуществлению противовирусных мероприятий. Данная проблематика отличается особой актуальностью в условиях пандемии COVID-19.

Подробно разберем ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и порядок его применения в медицинских учреждениях.

Поднимем наиболее сложные вопросы, связанные с предоставлением работодателем сотруднику стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. Разберем случаи, на которые обращают пристальное внимание налоговые органы.

Рассмотрим особенности методического и организационного характера внедрения системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности медицинской организации.

Проведем сравнительный анализ поправок, внесенных в 2020 году в Трудовой кодекс РФ, касающихся установления предельного возраста для замещения руководящих должностей медицинских организаций, а также инициатив Правительства РФ в 2020 году в порядке делегирования ему права принимать решения, устанавливающие особенности правового регулирования трудовых отношений.

Разберем новации 2020 года в правилах обязательного медицинского страхования.

Желаем вам приятного и полезного чтения!

Наталья Алексеевна Проданова,

главный редактор журнала «Бухучет в здравоохранении»,

доктор экономических наук,

профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита

Главного контрольного управления города Москвы

ЖУРНАЛ «БУХУЧЕТ В ЗДРАВООХРАНЕНИИ» № 9 (225) 2020

**Ежемесячный научно-практический
рецензируемый журнал для руководи-
телей, главных бухгалтеров и эконо-
мистов медицинских учреждений**

Журнал зарегистрирован
Федеральной службой
по надзору за соблюдением
законодательства в сфере
массовых коммуникаций
и охране культурного наследия
Свидетельство о регистрации
ПИ № 77-14208 от 20 декабря 2002 г.

Журнал издается под эгидой
Академии финансов.

Учредитель:

Региональная благотворительная
общественная организация инвалидов
и пенсионеров «Просвещение»,
109180, г. Москва, ул. Малая Полянка, д. 8

Издатель

© Издательский Дом «Панорама»
127015, г. Москва, Бумажный проезд,
д. 14, стр. 2, подъезд 3, а/я 27
<http://www.panor.ru>

Генеральный директор ИД «Панорама» —

Председатель Некоммерческого фонда
содействия развитию национальной
культуры и искусства К. А. Москаленко

Издательство «Афина»

127015, г. Москва, Бумажный проезд,
д. 14, стр. 2, подъезд 3, а/я 27
Тел. 8 (495) 274-2222
<http://afina.panor.ru>

Подписка на журнал:

1. На нашем сайте panor.ru
2. Через нашу редакцию по тел.
8 (495) 274-2222 (многоканальный)
или по заявке в произвольной форме
на адрес: podpiska@panor.ru
3. По официальному каталогу
Почты России («Подписные издания»
(индекс — П7313)
4. По «Каталогу периодических
изданий. Газеты и журналы» агентства
«Урал-пресс» (индекс на полугодие —
80753).

Отдел подписки

Тел./факс: 8 (495) 274-2222
E-mail: podpiska@panor.ru

Отдел рекламы

Тел.: 8 (495) 274-2222
E-mail: reklama@panor.ru

Корректор — Е.В. Свирина

Верстка — Г.А. Кулакова

При работе с изданием использовалась
справочная правовая система ГАРАНТ
Подписано в печать 08.07.2020 г.

Отпечатано в типографии
ООО Типография «Принт Формула»
117437, Москва, ул. Профсоюзная, д. 104
Установочный тираж 5000 экз.

Цена свободная

Приглашаем авторов к сотрудничеству.

Статьи, консультации и комментарии
в журнале публикуются
на безвозмездной основе.

СОДЕРЖАНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Домбровская Е. Н.

Бухгалтерский и налоговый учет затрат на противовирусные меры 9

В статье рассматриваются особенности бухгалтерского и налогового учета затрат по осуществлению противовирусных мероприятий. Проблематика статьи отличается особой актуальностью в условиях пандемии COVID-19. На основании обзора существующей нормативной базы рассмотрен порядок организации и документального оформления указанных затрат. Особенности бухгалтерского учета затрат на противовирусные меры рассмотрены применительно к коммерческим организациям и организациям государственного сектора. Механизм налогообложения представлен с учетом актуальной нормативной базы, разъяснений, содержащихся в письмах Минфина и других ведомств.

Парасоцкая Н. Н.

Применение ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в медицинских учреждениях 18

В статье рассмотрены вопросы реформирования, которому государство уделяет особое внимание, а именно федеральным стандартам бухгалтерского учета для государственного сектора, учитывающим особенности хозяйствования и функционирования подобных образований, так как данные стандарты необходимы для того, чтобы установить единые для всех государственных бюджетных и автономных учреждений правила ведения учета, что будет способствовать проведению сравнительного анализа деятельности данных организаций. Причем развитие нормативной базы движется в сторону предоставления организациям большей самостоятельности и свободы выбора в организации ведения учета. Необходимо отметить, что подобная самостоятельность может быть реализована путем формирования одного из важнейших документов для любой организации, в том числе и бюджетной, — учетной политики.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Шинкарева О. В.

Предоставление работодателем стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц на ребенка — учащегося очной формы обучения до 24 лет 31

В статье рассмотрены аспекты предоставления работодателем сотруднику стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц на ребенка — учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Рассмотрен размер данных вычетов, проанализированы условия получения данного вычета сотрудниками компании, раскрыты документы, на основании которых предоставляется данный тип вычета, рассмотрены особенности предоставления вычета в случаях, когда ребенку исполнилось в текущем году 24 года (срок, с которого вычеты не предоставляются), особенности предоставления вычета в случае, если ребенок является инвалидом I и II группы. Приведены практические примеры.

КОНТРОЛЛИНГ

Кеворкова Ж. А.

Методические аспекты организации внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности в экономических субъектах..... 39

Необходимость организации внутреннего контроля, обязательность которого регламентирована Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», может осуществляться в разных формах. Результаты анализа практик крупнейших экономических субъектов в части организации внутреннего контроля позволили выявить некоторые особенности методического и организационного характера внедрения системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности, которые могут быть внедрены в деятельность служб внутреннего контроля (аудита) различных организаций. Автором показана последовательность организации системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности с учетом определения критических бизнес-процессов экономических субъектов и относящихся к ним элементов финансовой отчетности, на которые и будет направлена работа системы внутреннего контроля.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ И ОРГАНИЗАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Лебедев В. А., Лебедева Е. И.

Актуализация трудового законодательства в 2020 году..... 57

В статье рассмотрены вопросы дальнейшего совершенствования трудового законодательства, в том числе проведен сравнительный анализ поправок, внесенных в 2020 году в Трудовой кодекс РФ, касающихся установления предельного возраста для замещения руководящих должностей бюджетных вузов, научных и медицинских организаций. Проведен анализ инициатив Правительства РФ в 2020 году в порядке делегирования ему права принимать решения, устанавливающие особенности правового регулирования трудовых отношений, с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, в том числе касающихся компенсационных выплат работникам организаций Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.

Соболев К. Э., Пирогов М. В.

Новации 2020 года в правилах обязательного медицинского страхования..... 70

В статье исследуются эволюция развития обязательного медицинского страхования в России и те важные изменения, которые произошли в финансовых отношениях между медицинскими организациями и финансирующей стороной. Данные отношения регулируются федеральным законом, определяющим основные страховые принципы, реализованные в нашей стране, и правилами ОМС, регулиющими порядок организационно-экономического взаимодействия заинтересованных сторон. В 2019 году в данный подзаконный нормативный акт были внесены существенные правки, повлиявшие на функционирование системы ОМС в 2020 году. В статье рассмотрены ситуация с оплатой медицинской помощи при условии превышения плановых объемов и новации в правилах ОМС, регламентирующие данную ситуацию.

Главный редактор

ПРОДАНОВА НАТАЛЬЯ АЛЕКСЕЕВНА,

д-р экон. наук, профессор Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита РЭУ им. Г.В. Плеханова, заместитель заведующего кафедрой
buhzdprav@panor.ru

Редакционный совет

АЛЕЙНИКОВА М. Ю. — кандидат экономических наук, доцент, доцент ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», аттестованный аудитор

АНТОШИНА О. А. — кандидат экономических наук, доцент, аттестованный аудитор, действительный член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

БАШИНА О. Э. — доктор экономических наук, профессор, зав. кафедрой статистики, маркетинга и бухгалтерского учета Московского гуманитарного университета

ВАНДИНА О. Г. — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой экономики и управления ФГБОУ ВО «Армавирский государственный педагогический университет»

ДЕМИНА И. Д. — доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», действительный член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

ЗАЦАРИННАЯ Е. И. — кандидат экономических наук, доцент базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова

КАЗАКОВА Н. А. — доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансового менеджмента, директор СНЦ финансовых исследований ФГБОУ ВО РЭУ им. Г. В. Плеханова

КРИШТАЛЕВА Т. И. — доктор экономических наук, профессор ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ», аттестованный аудитор, действительный член Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

МАЛИНОВСКАЯ Н. В. — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, аудит и статистика», Российский университет дружбы народов

МАЛИЦКАЯ В. Б. — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова

ПАНКОВ В. В. — доктор экономических наук, профессор, ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г. В. Плеханова»

ПАРЫГИНА Н. М. — кандидат экономических наук, главный бухгалтер, начальник финансово-экономического отдела бюджетного учреждения здравоохранения Омской области «Клинический диагностический центр»

ПАРУШИНА Н. В. — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» Орловского государственного университета экономики и торговли, академик Международной ассоциации ученых, преподавателей и специалистов (Российская академия естествознания)

ПЛАСКОВА Н. С. — доктор экономических наук, профессор базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Российского экономического университета им. Г. В. Плеханова, аттестованный финансовый менеджер Британского института профессиональных финансовых менеджеров (IPFM)

ФЕДЧЕНКО Е. А. — доктор экономических наук, д.э.н, доцент, зав. кафедрой государственного финансового контроля, ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

ХАБАЕВ С. Г. — доктор экономических наук, доцент, руководитель Центра финансов государственных и муниципальных учреждений ФГБУ «Научно-исследовательский финансовый институт»

ЧАЙКОВСКАЯ Л. А. — доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения ФГБОУ ВО «РЭУ имени Г. В. Плеханова»

ЧАЯ В. Т. — доктор экономических наук, профессор, директор по взаимодействию с государственными органами, член правления, учредитель СРО ААС, председатель Комиссии СРО ААС по контролю качества аудиторской деятельности, член рабочего органа Совета по аудиторской деятельности, главный научный сотрудник кафедры учета, анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М. В. Ломоносова

ШИЛОВА Л. Ф. — доктор экономических наук, профессор кафедры экономической безопасности, учета, анализа и аудита Тюменского государственного университета

CONTENTS

ACCOUNTING AND FINANCIAL REPORTING

Dombrovskaya E.N.

Accounting and tax accounting of antiviral measures costs 9

The article discusses the peculiarities of accounting and tax accounting for the costs of implementing antiviral measures. The perspective of article differs in special relevance in the conditions of COVID-19 pandemic. Based on the review of the existing regulatory framework, the procedure for organizing and documenting these costs was considered. Peculiarities of accounting of antiviral measures costs are considered for commercial and public sector organizations. The tax mechanism is presented taking into account the current regulatory framework, explanations contained in letters from the Ministry of Finance and other departments.

Parasotskaya N.N.

Application of the FSB “Accounting policy, estimates and errors” in medical institutions 18

The article deals with the issues of reform, which the state pays special attention to. It is the Federal accounting standards for the public sector that take into account the specifics of the management and functioning of such entities, since these standards are necessary in order to establish uniform accounting rules for all state budget and Autonomous institutions, which will facilitate a comparative analysis of the activities of these organizations. Moreover, the development of the regulatory framework is moving towards providing organizations with greater independence and freedom of choice in the organization of accounting. It should be noted that such independence can be implemented by forming one of the most important documents for any organization, including the budget — accounting policy.

TAXATION

Shinkareva O.V.

Employer provides a standard tax deduction on individual income tax per child — student full-time courses to 24 years 31

In article aspects of granting by the employer to the employee of a standard tax deduction on an income tax on the child of full-time courses, the graduate student, the intern, the student, the cadet aged up to 24 years are considered. The amount of these deductions has been considered, the conditions for obtaining this deduction by the employees of the company have been analyzed, the documents on the basis of which this type of deduction is provided have been disclosed, the peculiarities of the deduction in cases when the child is 24 years old in the current year (the period from which deductions are not provided), the peculiarities of the deduction in case the child is disabled in group I and II have been considered. Practical examples are given.

CONTROLLING

Kevorkova Z.A.

Methodological aspects of the organization of internal control over the preparation of financial statements in economic entities 39

The need to organize internal control, the mandatory nature of which is regulated by the Federal law “on accounting” FZ-402, can be implemented in various forms. The results of the analysis of practices the largest

economic entities in terms of internal control has identified some features of the methodological and organizational implementation of the system of internal control over financial reporting, which can be embedded in the activities of the internal control (audit) of various organizations. The author shows the sequence of organization of the internal control system for the preparation of financial statements, taking into account the definition of critical business processes of economic entities and related elements of financial reporting, which will be the focus of the internal control system.

REGULATORY AND LEGAL AND ORGANIZATIONAL SUPPORT OF ECONOMIC ACTIVITY

Lebedev V.A., Lebedeva E.I.

Updating labor legislation in 2020..... 57

The article deals with the issues of further improvement of labor legislation, including a comparative analysis of the amendments made in 2020 to the Labor code of the Russian Federation concerning the establishment of the age limit for filling managerial positions of budgetary universities, scientific and medical organizations. The analysis of the initiatives of the Government of the Russian Federation in the procedure for delegating him the right to make decisions, establishing features of legal regulation of labor relations, taking into account opinion of the Russian trilateral Commission for regulating social-labour relations, including those relating to compensation payments to employees of organizations of the far North and equated localities.

Sobolev K.E., Pirogov M.V.

Innovations 2020 in the rules of compulsory health insurance 70

The article explores the evolution of compulsory health insurance in Russia and the important changes that have taken place in the financial relationship between medical organizations and the financier. These relationships are regulated by a federal law defining the basic insurance principles implemented in our country and the rules of the CMS, which regulate the order of organizational and economic interaction of interested parties. In 2019, this by-law was amended significantly, which affected the functioning of the CMS system in 2020. The article considers the situation with the payment of medical care, provided that the planned volumes are exceeded and innovations in the rules of the CMS regulate this situation.

JOURNAL «ACCOUNTING IN HEALTHCARE» № 9 (225) 2020

Editor-in-Chief

NATALIA ALEXEEVNA PRODANOVA,

D.Sc. in Economics, Professor, Basic Department of Financial Control, Analysis and Audit, Russian Economic University (G.V. Plekhanov University), Deputy Head of Department buhzdrav@panor.ru

Editorial board

Aleynikova, M. Yu., Candidate in Economics, Associate Professor, Financial University under the Russian Government (FSBEI of Higher Education), certified auditor

Antoshina, O. A., Candidate in Economics, Associate Professor, certified auditor, full member of the Russian Institute of Professional Accountants and Auditors

Bashina, O. E., D.Sc. in Economics, Professor, Head, Department of Statistics, Marketing and Accounting, Moscow State University for the Humanities

Vandina, O. G., D.Sc. in Economics, Professor, Head, Department of Economics and Management, Armavir State Pedagogical University

Demina, I. D., D.Sc. in Economics, Professor, Financial University under the Russian Government (FSBEI of higher education), full member of the Russian Institute of Professional Accountants and Auditors

Zatsarinannaya, E. I., Candidate in Economics, Associate Professor, Basic Department of Financial Control, Analysis and Audit, Russian University of Economics (G.V. Plekhanov University)

Kazakova, N. A., D.Sc. in Economics, Professor, Department of Financial Management; Director, Scientific Center for Financial Research at the Russian University of Economics (FSBEI of Higher Education) (G.V. Plekhanov University)

Krishtaleva, T. I., D.Sc. in Economics, Professor, Financial University under the Russian Government, certified auditor, full member of the Russian Institute of Professional Accountants and Auditors

Malinovskaya, N. V., Candidate in Economics, Associate Professor, Accounting, Audit and Statistics Department, Russian University of People's Friendship

Malitskaya, V. B., D. Sc. in Economics, Professor, Accounting and Taxation Department, Russian University of Economics (G.V. Plekhanov University)

Pankov, V. V., D. Sc. in Economics, Professor, Russian University of Economics (G.V. Plekhanov University)

Parygina, N. M., Candidate in Economics, chief accountant, Head, Financial and Economic Division, Clinical Diagnostic Center (budgetary healthcare institution of the Omsk Region)-

Parushina, N. V., D.Sc. in Economics, Professor, Head, Accounting, Analysis and Audit Department, Orel State University of Economics and Trade, academician, International Association of Scientists, Teachers and Specialists (Russian Academy of Natural Sciences)

Plaskova, N. S., D. Sc. in Economics, Professor, Basic Department of Financial Control, Analysis and Audit, Russian University of Economics (G.V. Plekhanov), certified financial manager, British Institute of Professional Financial Managers (IPPFM)

Fedchenko, E. A., D. Sc. in Economics, Associate Professor, Head, Department of State Financial Control, Financial University under the Russian Government (FSBEI of Higher Education)

Khabaev, S.G., D. Sc. in Economics, Associate Professor, Head, Center for Finance of State and Municipal Institutions at the Research and Development Financial Institute (FSBI)

Chaykovskaya, L. A., D. Sc. in Economics, Professor, Head, Accounting and Taxation Department, Russian University of Economics (G.V. Plekhanov University)

Chaya, V. T., D. Sc. in Economics, Professor, Director, Relations with Public Authorities, Board Member, founder of SRO AAS, Chairman of SRO AAS Commission for Audit Quality Control; member of the working body at the Audit Council; chief researcher, Accounting, Analysis and Audit Division, School of Economics, Moscow State University (M. V. Lomonosov University)

Shilova, L. F., D. Sc. in Economics, Professor, Department for Economic Security, Accounting, Analysis and Audit, Tyumen State University

Издательский Дом

WWW.PANOR.PF

Издательский Дом



ПАНОРАМА представляет

WWW.PANOR.RU

НАУКА И ПРАКТИКА

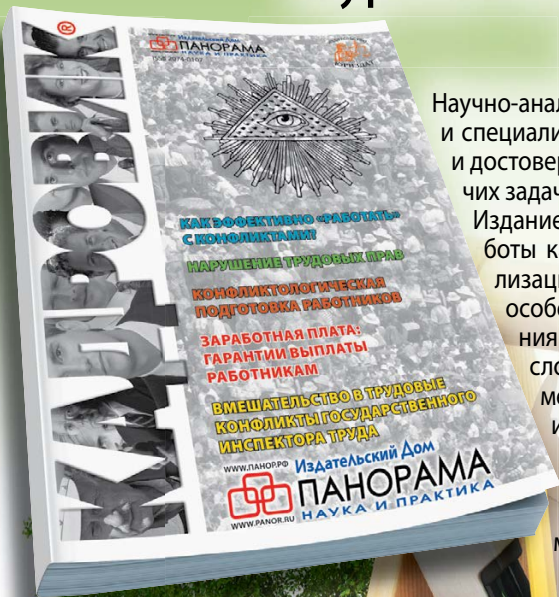
Журнал «КАДРОВИК»

**ВСЕ, ЧТО НУЖНО КАДРОВИКУ, —
В ОДНОМ ЖУРНАЛЕ**

Научно-аналитический журнал «Кадровик» для руководителей и специалистов кадровой службы, которым важна актуальная и достоверная информация для эффективного решения рабочих задач.

Издание содержит всю необходимую информацию для работы кадровой службы — от требований закона до реализации на практике: подробную информацию обо всех особенностях кадрового делопроизводства, оформления трудовых отношений сотрудника и работодателя; сложные вопросы управления персоналом на примере конкретных организаций, а также пути выхода из сложившихся ситуаций; подробные комментарии к конкретным судебным делам со ссылками на нормы Трудового кодекса РФ, с обоснованием принятых судом решений; практику применения современных HR-технологий.

Все материалы журнала «Кадровик» имеют практическую направленность, содержат подробные комментарии экспертов, написаны грамотным и понятным языком.



ВХОДИТ В ПЕРЕЧЕНЬ ИЗДАНИЙ ВАК

ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ И РУБРИКИ ЖУРНАЛА «КАДРОВИК» (ПЯТЬ ЖУРНАЛОВ ПО ЦЕНЕ ОДНОГО!)

1. ТРУДОВОЕ ПРАВО ДЛЯ КАДРОВИКА

- Практика применения законодательства
- Материальная ответственность работников и работодателя. Оплата труда
- Рабочее время и время отдыха
- Государственная служба. Условия и охрана труда
- Гарантии и компенсации. Пенсионное обеспечение
- Социальное партнерство. Социальное страхование
- Трудовые споры
- Ответственность работодателя за нарушения ТК РФ
- Дисциплина труда

2. КАДРОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ (УПРАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛОМ)

- Система компетенций: практика формирования
- Корпоративная культура
- Оценка и аттестация персонала
- Стимулирование и мотивация
- HR-бюджет: оптимизация затрат на персонал
- Социальная политика
- Кадровый аудит
- Управление конфликтами
- Внутрифирменные коммуникации

- Опыт кадровых служб: лучшие практики
- HR-сообщество: учимся, обсуждаем
- Психологическая поддержка
- Рынок труда: состояние и тенденции

3. КАДРОВОЕ ДЕЛОПРОИЗВОДСТВО

- Система кадровой документации
- Трудовая книжка: правила ведения и заполнения
- Личное дело работника
- Документы на командировку

4. РЕКРУТИНГ ДЛЯ КАДРОВИКА

- Технологии подбора и отбора персонала
- Методы оценки соискателя
- Кадровый тест-портфель
- Рынок труда: спрос и предложение
- Кадровые агентства — кадровику
- Юридическое сопровождение
- Исследования, рейтинги

✓ **Выставки. Конгрессы. Конференции. Семинары.**

...и многое другое

5. ОФИЦИАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И НОРМАТИВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ КАДРОВИКА

Ежемесячное издание объемом 80 страниц.

В свободную продажу не поступает.

Распространяется по подписке.

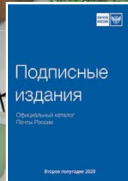
Консультации по подписке можно получить по тел.: 8 (495) 274-2222 (многоканальный).

Тел. редакции: 8 (495) 274-2222

(многоканальный),
www.panor.ru/kadr



индекс
80757



индекс
П7268

Реклама



DOI 10.33920/med-17-2009-01

УДК 657.01

Бухгалтерский и налоговый учет затрат на противовирусные меры

© Домбровская Елена Николаевна,

канд. экон. наук, доцент департамента бизнес-анализа и аудита,

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

Россия, 125993, Москва, Ленинградский просп., д. 49

E-mail: Den242@mail.ru

В статье рассматриваются особенности бухгалтерского и налогового учета затрат по осуществлению противовирусных мероприятий. Проблематика статьи отличается особой актуальностью в условиях пандемии COVID-19. На основании обзора существующей нормативной базы рассмотрен порядок организации и документального оформления указанных затрат. Особенности бухгалтерского учета затрат на противовирусные меры рассмотрены применительно к коммерческим организациям и организациям государственного сектора. Механизм налогообложения представлен с учетом актуальной нормативной базы, разъяснений, содержащихся в письмах Минфина и других ведомств.

Ключевые слова: затраты, противовирусные меры, бухгалтерский учет, налогообложение.

Accounting and tax accounting of antiviral measures costs

© Dombrovskaya Elena Nikolaevna,

kand. econ. sciences, assistant professor

department business-analysis and audit,

Financial University under the Government of the Russian Federation

Moscow, Leningradsky st., 49

E-mail: Den242@mail.ru

The article discusses the peculiarities of accounting and tax accounting for the costs of implementing antiviral measures. The perspective of article differs in special relevance in the conditions of COVID-19 pandemic. Based on the review of the existing regulatory framework, the procedure for organizing and documenting these costs was considered. Peculiarities of accounting of antiviral measures costs are considered for commercial and public sector organizations. The tax mechanism is presented taking into account the current regulatory framework, explanations contained in letters from the Ministry of Finance and other departments.

Keywords: costs, antiviral measures, accounting, taxation.

Введение

Организации обязаны обеспечивать безопасную среду для своих работников в связи с пандемией коронавируса. Это предполагает проведение профилактических мер со стороны работодателей. К ним относятся приобретение антисептических средств, защитных масок, перчаток, бахил, термометров; закупка и установка санитайзеров, дозаторов для мыла и другого оборудования. Кроме того, в обязательном порядке должна проводиться дезинфекция помещений. Объем мероприятий и расходов на профилактику и борьбу с распространением вирусных инфекций каждая организация определяет самостоятельно. При этом для определения необходимых мер и требуемых для их реализации средств организация может опираться на распоряжения Правительства РФ, Минздрава, Санэпиднадзора, Роспотребнадзора, а также других федеральных, региональных и местных управляющих органов. Так, постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 13.03.2020 № 6 определяет необходимость дезинфекции контактных поверхностей, использования оборудования по обеззараживанию воздуха, формирования запаса дезинфицирующих средств. Трудовой кодекс в ст. 212, 223 обязывает работодателей иметь аптечку для обеспечения нормальных условий труда. Перечень средств аптечки установлен приказом Минздравсоцразвития России от 05.03.2011 № 169 н. Но организация вправе самостоятельно дополнить состав аптечки, издав локальный нормативный акт.

Поскольку с подобного рода затратами сталкиваются практически все организации, необходимо рассмотрение порядка их бухгалтерского и налогового учета на основе актуальной нормативной базы.

Цель исследования: изучение современного состояния российской нормативной правовой базы по вопросам бухгалтерского и налогового учета затрат по осуществлению противовирусных мероприятий.

Материалы, методы и условия проведения исследования. Изучены нормативные акты, разъяснения Министерства финансов РФ, а также научные и практические труды отечественных специалистов в области бухгалтерского учета и налогообложения затрат по осуществлению противовирусных мероприятий.

Учет расходов, направленных на профилактику заражения коллектива

Профилактические меры по предупреждению распространения вирусных инфекций предусматривают закупку антисептиков, масок, бахил, градусников; закупку и установку дополнительного оборудования; проведение дезинфекции помещений, в том числе закупку дезинфицирующих средств.

В бухгалтерском учете приобретенные медицинские маски, респираторы и другие средства защиты, санитайзеры и жидкое мыло включаются в состав МПЗ на счете 10 «Материалы». Аналогично учитываются активы сроком использования более одного года и стоимостью менее лимита отнесения активов к объектам основных средств, который установлен организацией в учетной политике.

Стоимость учтенных как МПЗ дозаторов, сушилок, градусников, масок, респираторов, санитайзеров, приобретенных в целях предупреждения распространения вирусных инфекций, по мере использования списывается в состав прочих расходов. Такой порядок следует из положений п. 13 ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым к про-

чим относятся расходы, возникающие в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. Вирусные инфекции, носящие характер пандемии, в полной мере могут относиться к чрезвычайным обстоятельствам.

При выполнении работ по дезинфекции помещений стоимость услуг также включается в состав прочих расходов на дату подписания акта об оказании услуг.

Для документального подтверждения затрат на осуществление противовирусных мероприятий целесообразно оформить приказ или распоряжение, подтверждающие, что закупка указанных средств производится с целью профилактики вирусных инфекций.

В бюджетных и автономных учреждениях приобретаемые дезинфицирующие средства также учитываются в составе материальных запасов. Порядок отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете расходов на приобретение дезинфицирующих средств будет разным в зависимости от того, является ли учреждение медицинским. Такие разъяснения приведены в письме Минфина России от 06.04.2020 № 02-08-10/27111.

Медицинские учреждения отражают затраты на приобретение дезинфицирующих средств на счете 0 105 01 000 «Медикаменты и перевязочные средства», если приобретение произведено с целью оказания медицинской помощи (медицинских услуг), а также в случае приобретения их в рамках одного контракта (договора) как в целях оказания медицинской помощи, так и для общехозяйственных нужд (п. 118 Инструкции № 157 н).

Если дезинфицирующие средства приобретены для хозяйственных нужд в рамках отдельных контрактов (договоров), то они должны учитываться на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы».

Учреждения, которые не оказывают медицинскую помощь, расходы на дезинфицирующие средства, приобретенные в том числе в целях профилактики случаев заболевания вирусной инфекцией COVID-19, а также для посетителей, относят на счет 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы».

Перечисленные затраты являются экономически оправданными для работодателя. В соответствии со ст. 22 ТК РФ работодатель обязан обеспечивать безопасность и условия труда, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда.

Аналогично и в НК РФ (подп. 7 п. 1 ст. 264) затраты на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ, включаются в состав прочих расходов.

Для целей налогообложения прибыли учесть понесенные расходы на профилактику распространения вирусных инфекций можно либо в составе материальных расходов (ст. 254 НК РФ), либо в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

НДФЛ и страховые взносы с безвозмездно переданных работникам масок, бахил и других средств защиты не уплачиваются. НДС принимается к вычету в обычном порядке.

Если организация применяет УСН с объектом обложения «доходы минус расходы», то расходы на дезинфекцию помещений, приобретение приборов (оборудования), спецодежды, других средств защиты могут быть учтены при определении объекта обложения (подп. 3 п. 1 ст. 254, подп. 5, 46 п. 2 ст. 346.5, подп. 5, 39 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Законодательство РФ не устанавливает ограничения по объему затрат на профилактику распространения вирусных инфекций. Основные требо-

вания заключаются в том, чтобы расходы были документально подтверждены и обоснованы. Обоснованием выступают требования региональных нормативных актов и приказы руководства организации о перечне мер по борьбе с вирусными инфекциями.

Учет дополнительных расходов, связанных с организацией работы в условиях карантина

Организации могут понести дополнительные расходы, вызванные введением карантинных мер. Это могут быть потери от простоя, связанные с оплатой труда работников, списанием просроченного сырья и нереализованной продукции на складе, у которой истекли сроки годности. Прямыми потерями для организации являются оплаченные расходы по несостоявшимся командировкам, если такие расходы не удалось возместить, а также оплата выходных дней, оплата больничных сверх нормативов в связи с вирусом (за счет работодателя).

В бухгалтерском учете все перечисленные затраты включаются в состав прочих расходов, вызванных чрезвычайными обстоятельствами (п. 13 ПБУ 10/99). Если же организация доплачивает пособие по временной нетрудоспособности до среднего заработка в соответствии с коллективным договором или иным локальным нормативным актом, то в этом случае доплата признается расходом по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99).

При порче закупленных продуктов для организации питания в образовательных и других учреждениях их списание с учета производится в обычном порядке.

Что касается расходов по несостоявшейся командировке, возникших из-за сбора за возврат билетов, в перечне расходов на командировки, приведенном в ст. 264 НК РФ, не поименован сбор (комиссия) за возврат билетов. Но этот перечень не является закрытым. Это значит, что сбор за возврат можно включить в расходы при исчислении базы по налогу на прибыль. Обязательным при этом является наличие авансового отчета по командировке, утвержденного руководителем, и квитанции о приеме билета с указанием суммы сбора.

При этом возврат выданных командировочных расходов в случае отмены командировки в учреждениях отражается по тем же кодам КОСГУ и КВР, что и при их выдаче. А удержания перевозчика, связанные с возвратом или обменом авиабилета или железнодорожного билета, в счет ранее оплаченного билета отражаются по подстатье 222 КОСГУ и КВР 244. Указание на это содержится в письме Минфина России от 20.09.2019 № 02–08–10/72704.

В налоговом учете перечисленные расходы учитываются при расчете налога на прибыль в составе прочих, материальных расходов и расходов на оплату труда (п. 2 ст. 265 НК РФ, ст. 157 ТК РФ).

Учет расходов на тестирование вирусных инфекций

На момент написания статьи в списке расходов для налога на прибыль не значились расходы на тестирование вирусных инфекций. Но с учетом того, что такие расходы обоснованны и необходимы, их можно отнести к прочим обоснованным расходам (подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ). На это указано в письме Департамента налоговой политики Минфина России от 23.06.2020 № 03–03–10/54288 «О налоговом учете расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней».

Тестирование сотрудников на вирусные инфекции по решению региональных властей может быть отнесено к обязанности работодателя. При этом организации несут расходы на тесты за счет собственных средств, принимают их к учету аналогично материалам и списывают в прочие расходы.

Тесты на коронавирус относятся к медицинским изделиям, поэтому только их приобретение и проведение тестирования могут быть отнесены к расходам организации. Если сотрудники провели самостоятельное тестирование на наличие вирусных инфекций, то понесенные расходы не могут быть компенсированы организацией.

В своем письме от 25.06.2020 Минфин разъяснил, что оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков. Соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает. Кроме того, Минфин еще раз подчеркнул: затраты на тестирование на COVID-19 и антитела можно учесть в расходах по налогу на прибыль.

Вместе с тем Министерство труда и социальной защиты РФ предлагает расширить на 2020 год Перечень предупредительных мероприятий, расходы на которые могут быть возмещены за счет сумм страховых взносов на травматизм, за счет отдельных расходов. Соответствующий проект приказа подготовлен и согласован с отраслевыми ведомствами. В случае его утверждения работодатели смогут получить компенсацию расходов на приобретение масок, перчаток, термометров, санитайзеров, а также проведение тестов на коронавирус из средств Фонда социального страхования. Размер компенсации не может превышать сумму в 20% страховых отчислений предприятия за 2019 год.

В бухгалтерском учете при поступлении тестов их нужно учитывать на счете 10 «Материалы» с разбивкой по субсчетам в зависимости от назначения и срока службы.

По мере выдачи средств защиты сотрудникам в бухгалтерском учете стоимость их приобретения включается в:

- расходы по обычным видам деятельности, если сотрудники, которым выданы средства защиты, участвуют в основной деятельности организации (п. 5, 7 ПБУ 10/99);
- прочие расходы в иных случаях.

Учет стимулирующих выплат медицинским работникам

Медицинские работники, принимающие участие в лечении больных вирусными инфекциями, относятся к категории получателей стимулирующих выплат. Так, в ситуации борьбы с коронавирусной инфекцией утверждены Порядок и условия выплат стимулирующего характера медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция (приказ Федерального медико-биологического агентства от 13.04.2020 № 106). Стимулирующие выплаты осуществляются:

- медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция;

— лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией (медицинским и иным работникам, обеспечивающим условия для предоставления медицинских услуг в связи с оказанием медицинской помощи пациентам с новой коронавирусной инфекцией);

— лицам, работающим в усиленном режиме в связи с принимаемыми мерами по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции в РФ (медицинским и иным работникам, осуществляющим лабораторные исследования, диагностику лиц, являющихся носителями или контактировавших с носителями новой коронавирусной инфекции).

Перечень медицинских организаций, участвующих в предупреждении, предотвращении и ликвидации распространения новой коронавирусной инфекции, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера, устанавливается ФМБА России. Непосредственно медицинская организация должна в своем локальном нормативном акте установить:

— перечень наименований подразделений, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера за фактически отработанное время;

— перечень должностей медицинских работников подразделений медицинской организации, работа в которых дает право на установление выплат стимулирующего характера за фактически отработанное время;

— размер выплаты стимулирующего характера в соответствии с занимаемой должностью;

— срок, на который устанавливается выплата стимулирующего характера.

Бухгалтерский учет выплат стимулирующего характера медработникам ведется в медицинском учреждении:

— по коду вида расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений»;

— по подстатье 211 «Заработная плата» КОСГУ.

Стимулирующие выплаты медицинским работникам осуществляются в составе заработной платы и подлежат обложению страховыми взносами. Расходы по уплате страховых взносов относятся:

— на код вида расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений»;

— на подстатью 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» КОСГУ.

Заключение

Таким образом, проведен анализ норм действующего законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения в отношении затрат, направленных на профилактику вирусных инфекций. Распространение COVID-19 привело к необходимости несения новых затрат работодателями по защите здоровья своих работников. Учитывая масштабы распространения инфекции и нестандартность ситуации с пандемией, требуется серьезная проработка вопросов бухгалтерского и налогового учета всех противовирусных мер.

Правовой основой учетного процесса выступают требования санитарного законодательства, распоряжения Правительства РФ, Минздрава, Санэпиднадзора, Роспотребнадзора, а также иных федеральных, региональных и местных органов власти.

Для признания убытков и затрат для целей бухгалтерского учета и налогообложения необходимо документально подтвердить факт возникно-

вения чрезвычайных обстоятельств и самих затрат и убытков. Для того чтобы обеспечить экономическую обоснованность понесенных затрат, следует опираться на требования региональных нормативных актов и приказы руководства организации о перечне мер по борьбе с вирусными инфекциями.

Дополнительные разъяснения по бухгалтерскому и налоговому учету затрат, связанных с реализацией противовирусных мер, содержатся в письмах Минфина. Их содержание было рассмотрено в статье, что позволит исключить ошибки при ведении учета и обеспечить формирование достоверной информации.

Библиографический список

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.05.2020) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.12.2019, с изм. от 28.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 13.03.2020 № 6 «О дополнительных мерах по снижению рисков распространения COVID-2019» (зарегистрировано в Минюсте России 16.03.2020 № 57744) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Приказ Минздравсоцразвития России от 05.03.2011 № 169н «Об утверждении требований к комплектации изделиями медицинского назначения аптек для оказания первой помощи работникам» (зарегистрирован в Минюсте России 11.04.2011 № 20452) // СПС «КонсультантПлюс».
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (зарегистрирован в Минюсте России 31.05.1999 № 1790) // СПС «КонсультантПлюс».
6. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте России 30.12.2010 № 19452) // СПС «КонсультантПлюс».
7. Письмо Минфина России от 06.04.2020 № 02-08-10/27111 «О применении кодов бюджетной классификации при осуществлении расходов на мероприятия по профилактике и противодействию распространению новой коронавирусной инфекции» // СПС «КонсультантПлюс».
8. Письмо Минфина России от 25.06.2020 № 03-03-07/54757 «О налоге на прибыль и НДФЛ в отношении расходов на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников коронавирусной инфекции, а также иммунитета к ней» // СПС «КонсультантПлюс».
9. Письмо ФНС России от 29.06.2020 № СД-4-3/10479@ «О налоговом учете расходов организаций на оплату услуг по проведению исследований на предмет наличия у работников новой коронавирусной инфекции (COVID-19), а также иммунитета к ней» (вместе с письмом Минфина России от 23.06.2020 № 03-03-10/54288) // СПС «КонсультантПлюс».
10. Приказ ФМБА России от 13.04.2020 № 106 «Об утверждении порядка и условий осуществления выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, лицам из

групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией и лицам, работающим в усиленном режиме в связи с принимаемыми мерами по предупреждению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс».

11. *Домбровская Е.Н.* Проблемы учета бюджетных средств на государственных предприятиях // РИСК: ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. — 2010. — № 4.2. — С. 204–208.

12. *Мухин С.* Стимулирующие выплаты медработникам ФМБА в период пандемии // Учреждения здравоохранения: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2020. — № 6. — С. 56–60 // СПС «КонсультантПлюс».

13. *Пласкова Н.С., Полянская Т.А., Проданова Н.А.* Методология учетно-аналитического обеспечения системы управления инновационной деятельностью: Монография. — М.: ИНФРА-М, 2020. — 179 с. — Серия: Научная мысль.

14. *Селищева Г.* Расходы на мероприятия по профилактике COVID-19 в учреждениях спорта // Учреждения физической культуры и спорта: бухгалтерский учет и налогообложение. — 2020. — № 5. — С. 10–11 // СПС «КонсультантПлюс».

15. *Фомина Л.* Коронавирусный учет. Как отразить расходы на борьбу с пандемией // Финансовая газета. — 2020. — № 14. — С. 5–7 // СПС «КонсультантПлюс».

References

1. Labor Code of the Russian Federation dated 30.12.2001 No. 197-ФЗ (ed. From 25.05.2020) // SPS ConsultantPlus.

2. Tax Code of the Russian Federation (Part Two) dated 05.08.2000 No. 117-ФЗ (ed. From 27.12.2019, with rev. from 28.01.2020) // SPS ConsultantPlus.

3. Decree of the Chief State Sanitary Doctor of the Russian Federation dated 13.03.2020 No. 6 “On Additional Measures to Reduce the Risks of the Spread of COVID-2019” (Registered with the Ministry of Justice of Russia 16.03.2020 N 57744) // SPS ConsultantPlus.

4. Order of the Ministry of Health and Social Development of Russia dated 05.03.2011 No. 169n “On Approval of Requirements for the Supply of Medical Supplies for First Aid to Employees” (Registered with the Ministry of Justice of Russia 11.04.2011 No. 20452) // SPS ConsultantPlus.

5. Order of the Ministry of Finance of Russia dated 06.05.1999 No. 33n (ed. From 06.04.2015) “On Approval of the Regulation on Accounting” Expenses of the organization “PBU 10/99” (Registered with the Ministry of Justice of Russia 31.05.1999 N 1790) // SPS ConsultantPlus.

6. The order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 01.12.2010 No. 157n (an edition of 28.12.2018) “About the statement of the Unified plan of accounts of accounting for public authorities (public authorities), local governments, governing bodies of state non-budgetary funds, the state academies of Sciences, the public (municipal) institutions and the Instruction for its application” (Registered in the Ministry of Justice of the Russian Federation 30.12.2010 No. 19452) // SPS ConsultantPlus.

7. Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 06.04.2020 No. 02-08-10/27111 “On the application of budget classification codes in the implementation of expenses for measures to prevent and combat the spread of new coronavirus infection” // SPS ConsultantPlus.

8. Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 25.06.2020 No. 03-03-07/54757 “On income tax and personal income tax in relation to the costs of paying for research services for the presence of coronavirus infection in employees, as well as immunity to it” // SPS ConsultantPlus.

9. Letter of the Federal Tax Service of Russia dated 29.06.2020 No. SD-4-3/10479@ "On tax accounting of expenses of organizations for the payment of research services for the presence of new coronavirus infection in employees (COVID-19), as well as immunity to it" (together with the Letter of the Ministry of Finance of Russia dated 23.06.2020 No. 03-03-10/54288) // SPS ConsultantPlus.
10. Order of the FMBA of Russia dated 13.04.2020 No. 106 "On approval of the procedure and conditions for making incentive payments for special working conditions and additional load to medical workers, providing medical care to citizens identified with a new coronavirus infection, persons at risk of contracting a new coronavirus infection and persons working in an enhanced mode in connection with measures taken to prevent the delivery and spread of new coronavirus infection in the Russian Federation" // SPS ConsultantPlus.
11. *Dombrovskaya E.N.* Problems of accounting for budget funds at state enterprises // RISK: resources, information, supply, competition. — 2010. — No. 4.2. — P. 204–208.
12. *Mukhin S.* Stimulating payments to FMBA health workers during the pandemic // Health institutions: accounting and taxation. — 2020. — No. 6. — P. 56–60 // SPS ConsultantPlus.
13. *Plaskova N.S., Polyanskaya T.A., Prodanova N.A.* Methodology of accounting and analytical support of the innovation management system: Monograph. — M.: INFRA-M, 2020. — 179 p. — Ser.: Scientific thought.
14. *Selishcheva G.* Expenses for measures to prevent COVID-19 in sports institutions // Institutions of physical culture and sports: accounting and taxation. — 2020. — No. 5. — P. 10–11 // SPS ConsultantPlus.
15. *Fomina L.* Coronavirus accounting. How to reflect the costs of combating the pandemic // Financial newspaper. — 2020. — No. 14. — P. 5–7 // SPS ConsultantPlus.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.

DOI 10.33920/med-17-2009-02

УДК 631.162:657.22:637

Применение ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в медицинских учреждениях

© Парасоцкая Наталья Николаевна,

канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»,
Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

E-mail: nataly@mmti.ru

<https://orhid.org/0000-0003-0094-4485>

В статье рассмотрены вопросы реформирования, которому государство уделяет особое внимание, а именно федеральным стандартам бухгалтерского учета для государственного сектора, учитывающим особенности хозяйствования и функционирования подобных образований, так как данные стандарты необходимы для того, чтобы установить единые для всех государственных бюджетных и автономных учреждений правила ведения учета, что будет способствовать проведению сравнительного анализа деятельности данных организаций. При этом развитие нормативной базы движется в сторону предоставления организациям большей самостоятельности и свободы выбора в организации ведения учета. Необходимо отметить, что подобная самостоятельность может быть реализована путем формирования одного из важнейших документов для любой организации, в том числе и бюджетной, — учетной политики.

Ключевые слова: учетная политика, государство, самостоятельность, бухгалтерская отчетность, внедрение.

Application of the FSB “Accounting policy, estimates and errors” in medical institutions

© Parasotskaya Natalia Nikolaevna,

Cand. Econ., associate Professor
of the Department “Accounting and audit”,
National research nuclear University “MEPhI”

E-mail: nataly@mmti.ru

The article deals with the issues of reform, which the state pays special attention to. It is the Federal accounting standards for the public sector that take into account the specifics of the management and functioning of such entities, since these standards are necessary in order to establish uniform accounting rules for all state budget and Autonomous institutions, which will facilitate a comparative analysis of the activities of these organizations. Moreover, the development of the regulatory framework is moving towards providing organizations with greater independence and freedom of choice in the organization of accounting. It should be noted that such independence can be implemented by forming one of the most important documents for any organization, including the budget — accounting policy.

Keyword: *the accounting policies of the state, independence, accounting statements, introduction of.*

Введение

Учетная политика — это целостная система принятых организацией на основе специализированных актов принципов, различных правил и методов ведения бухгалтерского учета, а также подготовки и представления бухгалтерской отчетности, причем предполагается, что ранее принятые в учетной политике способы не будут подвергаться изменениям, а идентичные по своей сути факты хозяйственной жизни (ФХЖ) будут учитываться одними и теми же методами.

Цель исследования: раскрыть роль учетной политики, охарактеризовать ее особенности в деятельности бюджетных учреждений.

Задачи исследования: изучить и подробно раскрыть особенности учетной политики в деятельности бюджетных учреждений.

Материалы, методы и условия проведения исследования. Изучены стандарты, нормативные акты, а также научные труды отечественных и зарубежных экономистов в области учетной политики. Для проведения анализа были использованы методы факторного регрессионного анализа, эконометрическое моделирование, построение производственно-институциональной функции, в которую внедрены институциональные компоненты: экономическое направление развития бюджетных учреждений.

Результаты исследования и их обсуждение

На основе проведенного анализа сделан вывод о том, что учетная политика бюджетных учреждений в России, согласно новым стандартам, имеет принципиальную важность, однако текущая ситуация требует совершенствования элементов данного механизма.

Таким образом, учетная политика бюджетных учреждений в современных условиях занимает весьма серьезное место в жизни учреждения, обеспечивая эффективность его работы. Решение этих проблем лежит в плоскости понимания и применения основных принципов современной эффективной системы управления деятельностью.

Современная российская система бухгалтерского учета отличается от систем учета других стран мира тем, что бухгалтерский учет в Российской Федерации как в коммерческих, так и в государственных бюджетных и автономных учреждениях достаточно строго регламентирован нормативно-правовыми актами. Вследствие развития и совершенствования экономических отношений и условий хозяйствования законодательная база по бухгалтерскому учету и отчетности сегодня реформируется, вводятся новые стандарты, вносятся поправки в уже действующие нормативные акты.

На данном этапе реформирования государство уделяет особое внимание именно федеральным стандартам бухгалтерского учета для государственного сектора, учитывающим особенности хозяйствования и функционирования подобных образований, так как данные стандарты необходимы для того, чтобы установить единые для всех государственных бюджетных и автономных учреждений правила ведения учета, что будет способствовать проведению сравнительного анализа деятельности данных организаций. Причем развитие нормативной базы движется в сторону предоставления организациям большей самостоятельности и свободы выбора в организации ведения учета.

Необходимо отметить, что подобная самостоятельность может быть реализована путем формирования одного из важнейших документов для любой организации, в том числе и бюджетной, — учетной политики. Таким образом, тема учетной политики является достаточно актуальной, так как при грамотном ее формировании организация может добиться повышения эффективности своей деятельности и оптимизировать ряд хозяйственных процессов. И с целью регулирования вопросов составления и изменения учетной политики, а также ряда других учетных вопросов, возникающих в процессе деятельности бюджетных учреждений, в 2017 году Министерство финансов РФ утвердило Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», который начал применяться с 1 января 2018 года.

Данный стандарт необходим, так как его целью является обеспечение единства требований не только к формированию необходимой информации об объектах бухгалтерского учета и отчетности бюджетных учреждений, но и к бухгалтерскому учету в целом, в том числе к учету активов и обязательств данных учреждений. Таким образом, стандарт обеспечивает единые правила формирования, изменения и непосредственного утверждения самой учетной политики, а также правила раскрытия и отражения в отчетности последствий изменений учетной политики, исправления ошибок и оценочных значений.

Учетная политика — это целостная система принятых организацией на основе специализированных актов принципов, различных правил и методов ведения бухгалтерского учета, а также подготовки и представления бухгалтерской отчетности, причем предполагается, что ранее принятые в учетной политике способы не будут подвергаться изменениям, а идентичные по своей сути факты хозяйственной жизни (ФХЖ) будут учитываться одними и теми же методами.

Согласно стандарту, главный бухгалтер организации или иное лицо, которое в рамках своих обязанностей осуществляет ведение бухгалтерского учета, формирует учетную политику организации, основываясь на нормативно-правовых актах (НПА) Российской Федерации, а также исходя из специфики деятельности субъекта, выполняемых им функций и полномочий и принципиальных особенностей его структуры. Также при ее формировании учитываются полномочия и функции субъекта, являющегося учредителем организации.

Например, бюджетная организация при составлении учетной политики определяет порядок признания обязательств по налогам и сборам, обязательным для уплаты в бюджет, а также выбирает первичный учетный документ, на основании которого будут начисляться соответствующие налоги, а именно либо справку-расчет по авансовым платежам по налогам, либо налоговую декларацию, либо иные документы. Так как налоговые обязательства возникают с момента их начисления, то:

1) при признании обязательств на основании справки-расчета по авансовым платежам к учету обязательство должно быть принято в том финансовом году, в котором была сформирована данная справка, с отражением принятия на счетах «Санкционирование» обязательства за счет плановых назначений:

а) текущего финансового года, если обязательство должно быть оплачено в данном году;

б) очередного финансового года, если обязательство должно быть исполнено в очередном году;

2) при признании налоговых обязательств на основании налоговой декларации их непосредственное признание осуществляется:

а) в финансовом году, идущем за отчетным годом;

б) в отчетном году в случае, когда начисление данных сумм является существенным событием после отчетной даты.

Тогда для автономных бюджетных учреждений, которые, в свою очередь, платят налог на прибыль организаций, начисление любого рода налоговых обязательств признается существенным событием после отчетной даты, так как оно способно повлиять на финансовый результат отчетного года, а соответственно, и на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Тогда исходя из данной особенности деятельности субъекта и изложенных выше позиций целесообразно в качестве первичного учетного документа по начислению налогов избрать налоговую декларацию.

Учетная политика бюджетной организации формируется путем принятия документов учетной политики, причем сформировать ее можно путем принятия как одного общего правового акта, который включает всю информацию о выбранных организацией способах ведения учета, так и отдельных самостоятельных правовых актов, которые включают в себя отдельные способы ведения учета, выбранные организацией, либо же организация может включить отдельные положения учетной политики в отдельные правовые акты.

В дальнейшем документы, утверждающие учетную политику, подписываются руководителем субъекта или же руководителем централизованной бухгалтерии в случае централизации учета филиалов компаний или нескольких отдельных юридических лиц.

Действующие на территории Российской Федерации нормативно-правовые акты, в том числе и Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», регламентируют отдельные моменты, которые должны быть утверждены актами, устанавливающими учетную политику организации. К данным моментам относятся:

1) порядок признания и выбытия объектов бухгалтерского учета, методы их оценки, а также порядок раскрытия информации о них в отчетности;

2) используемый организацией план счетов бухгалтерского учета, где должны быть прописаны 26-значные номера счетов, коды счетов и правила формирования номера счета, а также аналитические коды и самостоятельно введенные счета;

3) порядок проведения инвентаризации объектов бухгалтерского учета организации, в частности активов, обязательств и имущества на забалансовых счетах;

4) формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов, по которым нет унифицированных законодательством форм и которые применяются для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения учета;

5) технологии обработки информации, в том числе учетной информации, а также правила документооборота;

6) порядок и правила организации и осуществления внутреннего контроля;

7) порядок признания и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты;

8) иные особенности ведения бухгалтерского учета.

Также необходимо отметить, что иные нормативно-правовые акты также устанавливают необходимость выбора отдельных методов учета различных объектов, а также фиксации выбранного метода в учетной политике.

К примеру, бюджетная организация выбирает метод расчета и начисления амортизации основных средств (ОС) исходя из наиболее точного отражения способа получения экономических выгод в будущем или потенциала, заключенных в объекте основных средств. При этом Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» устанавливает три возможных метода начисления амортизации, а именно:

- 1) линейный метод;
- 2) метод уменьшаемого остатка;
- 3) метод исчисления амортизации пропорционально объему произведенной продукции [4].

Соответственно, организация должна выбрать один из приведенных в стандарте методов и закрепить факт его применения в своей учетной политике.

Иным примером является установленная п. 8 стандарта «Запасы» необходимость выбора единицы учета запасов. Согласно документу, организация, основываясь на характере приобретенных запасов, порядке их покупки и использования, обязана выбрать одну из следующих единиц их учета:

- 1) номенклатурную единицу;
- 2) однородную группу запасов (партию) [6].

В дальнейшем, как и в ранее рассмотренном примере, выбранное положение закрепляется в учетной политике.

При этом учетная политика не должна дублировать положения НПА, которые регулируют вопросы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, способы и методы ведения учета, которые четко установлены данными нормативно-правовыми актами. К примеру, учетная политика не должна содержать таких положений, как «при ведении бухгалтерского учета применяется метод начисления» или «на взаимосвязанных балансовых счетах, включенных в Рабочий план счетов бухгалтерского учета учреждения, применяется метод двойной записи, а на забалансовых счетах бухгалтерского учета учет ведется по простой системе бухгалтерских записей».

В дальнейшем учетная политика подлежит обязательному раскрытию на сайте организации в сети Интернет.

Например, это положение может быть реализовано путем размещения основной информации в виде выжимок из учетной политики на сайте организации или путем размещения копий документов, содержащих учетную политику субъекта.

Учетная политика применяется субъектом последовательно, хранение документов, закрепляющих учетную политику, должно осуществляться в течение пяти лет после периода их использования.

Необходимо учитывать то, что учетная политика принимается не один раз за весь период деятельности компании, она может изменяться. Переход бюджетной организации от одного ранее используемого метода учета к другому, допустимому в рамках закона методу является изменением учетной политики. Например, переход от учета материалов по фактической стоимости каждой единицы к учету методом средней фактической стоимости является изменением учетной политики.

При этом любые изменения зачастую приводят к проблемам с сопоставимостью данных отчетности в рамках ретроспективного анализа, а также к аберрации результатов анализа финансового состояния бюджетной организации. Поэтому организации необходимо оценивать эффект от произведенных изменений, которые в результате повлияли на возможность сопоставить показатели бухгалтерской отчетности.

В случае, если данные изменения могут оказать существенное влияние на значения показателей отчетности, они должны быть измерены в денежном выражении на дату начала применения новой политики.

На данный момент стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» предполагает, что бюджетная организация может применять измененную учетную политику двумя разными способами, а именно путем перспективного или ретроспективного ее применения.

Если новая учетная политика применяется только к тем фактам хозяйственной жизни, которые возникли после вступления в силу измененной учетной политики, то такое применение называется перспективным.

Ретроспективное применение, в свою очередь, предполагает, что организация должна откорректировать события, произошедшие до вступления в силу новой учетной политики, таким образом, будто она использовалась в момент их возникновения. Причем происходит корректировка необходимых сравнительных показателей отчетности организации за предыдущие годы.

Входящие остатки всех необходимых показателей финансовой отчетности организации, которые подверглись влиянию вступивших в силу изменений учетной политики, исправляются начиная с раннего из периодов, раскрытых в отчетности, а сравнительные показатели отчетности, в свою очередь, как отмечалось ранее, раскрываются таким образом, будто измененная политика применялась организацией всегда, для каждого из представленных в отчетности периодов.

Согласно стандартам, организация имеет право на изменение положений учетной политики в таких случаях, как:

- 1) вступление в действие изменений, касающихся бухгалтерского учета, в законодательстве РФ;
- 2) появление новых способов ведения учета, которые позволяют предоставить более достоверную информацию;
- 3) возникновение значительных изменений условий хозяйствования субъекта.

При этом к изменениям учетной политики не относятся применение ранее применявшихся или утверждение новых правил ведения и организации бухгалтерского учета существенно новых для субъекта учета фактов хозяйственной жизни.

Например, ранее заработная плата в рамках реализации «зарплатных проектов» выплачивалась наличными денежными средствами из кассы организации, но организация решила изменить способ осуществления данных выплат на безналичный расчет. Или же у субъекта в результате его деятельности появилась новая функция: предоставление услуг питания для сотрудников компании в столовой, находящейся в здании компании.

Необходимо отметить, что есть ряд особенностей, характерных для разного рода изменений учетной политики.

Так, изменение учетной политики, не связанное с внесением поправок в законодательство, произведенное в течение отчетного года, должно быть согласовано с учредителем бюджетного учреждения. Изменение

учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения [2].

Если же данное изменение непосредственно связано с новыми поправками в отечественном законодательстве, то его последствия отражаются в учете и, соответственно, в отчетности исходя из положений нормативно-правовых актов, которые регулируют порядок ведения бухгалтерского учета и правила составления бухгалтерской отчетности организации.

Например, СГС «Основные средства» предусматривает право субъекта изменять методы амортизации основных средств. При этом переходные положения стандарта предусматривают то, что сравнительная информация по объектам ОС, в том числе показатели начисленной амортизации, не подлежит ретроспективному пересчету.

Если же нормативным правовым актом, вследствие вступления в силу которого произошли изменения учетной политики, не устанавливаются требования по порядку отражения последствий данных изменений, то в случае существенного влияния изменений на показатели отчетности компании они должны быть включены в отчетность субъекта на основе ретроспективного применения учетной политики. Для этого необходимо произвести корректировку сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы таким образом, будто новая учетная политика применялась с момента возникновения данного ФХЖ. В данном случае подлежит обязательной корректировке статья «Финансовый результат экономического субъекта» бухгалтерского баланса, а также при возможности связанные показатели за самый ранний год из раскрываемых в отчетности предшествующих лет. При этом отчетность за предыдущие периоды не пересматривается, не заменяется и повторно не предоставляется.

Необходимо учитывать то, что не всегда возможно применить ретроспективный пересчет. К таким случаям относятся:

- 1) недостаточность или полное отсутствие информации за предшествующий год;
- 2) необходимость использования оценочных значений, базирующихся на данных, которых не было на дату представления бухгалтерской отчетности за предшествующий год.

В данных случаях новая политика применяется перспективно, то есть только к тем ФХЖ, которые возникли после вступления новой учетной политики в силу.

Также бывают ситуации, когда необходимо произвести ретроспективный пересчет сравнительных показателей отчетности, но при этом дать оценку последствиям изменений в денежном выражении не представляется возможным. В данной ситуации аналогично предыдущим двум случаям новая учетная политика применяется в перспективном порядке.

В дальнейшем в отношении всех существенных изменений субъект обязан раскрыть следующую информацию:

- а) обоснование изменений;
- б) суть данных изменений;
- в) порядок отражения последствий изменения, в том числе указывая факторы, повлиявшие на выбор способа ведения бухгалтерского учета, и дату начала применения изменений.

В случае ретроспективного применения учетной политики также необходимо раскрыть суммы корректировок по каждой статье отчетности, а также по каждому сравнительному показателю.

Существует ряд бухгалтерских показателей, значения которых не могут быть с точностью определены, но могут быть оценены. Такие показатели называются оценочными значениями. Согласно СГС, оценочное значение — это примерно определенное или рассчитанное на основе экспертного заключения значение показателей, используемых для ведения бухгалтерского учета и/или обязательных для раскрытия в бухгалтерской отчетности субъекта, в случае невозможности его достоверного определения, а именно:

- 1) сроки полезного использования ОС, НМА, прав пользования активами [3];
- 2) величины оценочных резервов (например, величина резервов на компенсации неиспользованных отпусков);
- 3) величина амортизации;
- 4) величины стоимости нефинансовых активов (например, стоимостные значения справедливых стоимостей нефинансовых активов);
- 5) иные оценочные значения (например, оценка будущих доходов от сдачи имущества в аренду, прогнозы будущих доходов бюджета, оценка долгов по налоговым и неналоговым доходам, в том числе сомнительной и безнадежной задолженности).

При этом данная оценка должна быть обоснована, а именно подтверждена прогнозом, расчетом или оценкой эксперта.

Изменение методов расчета оценочных значений признается изменением учетной политики субъекта и должно быть раскрыто в его отчетности.

Например, в 2019 году при определении справедливой стоимости, являющейся оценочным значением, полученного в результате дарения объекта ОС организацией использовался метод амортизационной стоимости замещения, а с 01.01.2020 вступила в силу новая учетная политика, которая предусматривает определение данного значения по методу рыночных цен. Но это не означает, что справедливая стоимость ранее принятого к учету объекта ОС должна быть пересчитана.

В свою очередь, изменение, то есть корректировка, оценочных значений, произошедшее вследствие появления ранее неизвестной информации, накопления опыта, а также иных схожих обстоятельств, не признается исправлением ошибки или изменением учетной политики. Сведения о подобных корректировках не раскрываются в отчетности [2].

Например, резерв по реорганизации, в том числе и по выплатам выходного пособия, может быть пересчитан из-за вновь появившихся обстоятельств, к примеру, количество сотрудников, желающих продолжить работать, согласившись на новые условия оплаты труда, уменьшилось по сравнению с предполагаемым количеством.

Изменения оценочных значений раскрываются в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством с использованием перспективного метода, то есть в отчетном периоде, в котором произошли изменения, а в том случае, если эти изменения влияют не только на показатели данного периода, но и на показатели будущих периодов, то и в будущих. Характер изменений, в свою очередь, описывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности компании. Также в отдельных ситуациях в пояснениях указывается факт того, что влияние подобных изменений нельзя определить в денежном выражении.

Ошибкой в бухгалтерской отчетности, согласно стандарту, является искажение или пропуск, возникший из-за неиспользования или неправильного

использования сведений о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которые были известны на момент подписания отчетности и должны были быть использованы в ходе подготовки бухгалтерской отчетности.

Все ошибки отчетного периода делятся на ошибки отчетного года и ошибки прошлых лет. Обе группы ошибок исправляются разными способами.

Выявленные ошибки отчетного года исправляются либо путем добавления дополнительной бухгалтерской записи, либо записью «Красное сторно» совместно с дополнительными записями в бухгалтерском учете. Методика исправления данных ошибок различается в зависимости от периода ее выявления:

1. Ошибка, выявленная после подписания отчетности, но до момента ее представления в ходе внутреннего контроля, исправляется одним из представленных выше методов на 31 декабря отчетного года с последующим формированием отчетности с уточненными показателями. В данном случае датой подписания отчетности будет дата подписания комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Ошибка, которая выявлена в результате камеральной проверки после даты представления отчетности, но до момента ее принятия, исправляется в соответствии с существенностью выявленной ошибки одним из вышеизложенных методов по решению органа, проводившего проверку, на 31 декабря отчетного года. В результате формируется уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, которая повторно предоставляется пользователям. В пояснениях к ней должна быть раскрыта информация о внесенных изменениях и об их причинах. В данном случае датой принятия отчетности является дата проставления уполномоченным органом отметки о ее принятии.

3. Ошибка, обнаруженная в ходе внутреннего или внешнего финансового контроля, а также внутреннего финансового аудита после даты принятия отчетности, но до даты ее утверждения, исправляется аналогично предыдущему случаю.

Ошибки прошлых лет исправляются записями с использованием способа «Красное сторно» или дополнительными записями по счетам бухгалтерского учета на дату обнаружения соответствующей ошибки на основе метода ретроспективного пересчета в зависимости от периода, в котором они были обнаружены, с последующим формированием уточненной бухгалтерской отчетности.

Корректируются необходимые сравнительные показатели, раскрытые в бухгалтерской отчетности отчетного года, начиная года, в котором была обнаружена ошибка, таким образом, будто бы данные ошибки не были допущены. Далее они раскрываются в отчетности обособленно с пометкой «Пересчитано». Исключением являются случаи, когда осуществление корректировки невозможно.

Например, в отчетном периоде, а именно в марте 2020 года, выявили ошибки прошлых лет, связанные с показателями доходов за 2019 год, а именно увеличивающие сумму дохода за 2019 год на 5000 руб., с соответствующим ростом задолженности по данным доходам (счет 120523000) на сумму 5000 руб.

Для исправления данной ошибки необходимо в Журнале по прочим операциям по форме 0504071 (то есть отдельный регистр) с пометкой «Исправление ошибок прошлых лет» в марте 2020 года отразить дополнительную корректирующую запись:

Дебет 120531561, Кредит 140118131 = 5000 руб.

Далее в процессе формирования Отчета о финансовых результатах деятельности по форме 0503121 за 2020 год в графу показателей дохода 2019 года вносятся данные аналогичного отчета за 2019 год, скорректированные на оборот по исправлению ошибки, а также в специальной графе «Пересчитано» по строке с исправленным показателем отражается сумма корректировки в 5000 руб.

Необходимо отметить, что при ретроспективном пересчете бухгалтерская отчетность предшествующих периодов не пересматривается, не заменяется и не представляется повторно ее пользователям.

Также возможна ситуация, когда выявленные ошибки прошлых периодов были допущены ранее периода, предшествующего отчетному периоду. Для разрешения данной ситуации необходимо провести ретроспективный пересчет входящих остатков на начало отчетного года, а в случае необходимости исправления сравнительных показателей необходимо скорректировать также остатки на начало и конец года, который предшествовал отчетному периоду. Причем исправлению подлежат только перечисленные ранее показатели, то есть обороты по статьям доходов и расходов, а также по другим сравнительным показателям отчетности не корректируются на исправленные корреспонденции.

Для примера аналогично прошлому примеру рассмотрим Отчет о финансовых результатах организации, где раскрываются сравнительные показатели за отчетный период и за предыдущий период.

Так, в марте 2020 года, то есть в отчетном году, в отчетности организации была выявлена ошибка прошлых лет, связанная с исчислением показателя начисленных доходов 2019 года, которая увеличивает сумму дохода организации на 5000 руб., а соответственно, и увеличивает задолженность по доходам по счету 12052300 на соответствующую сумму, то есть на 5000 руб.

Для исправления данной ошибки в Журнале по прочим операциям по форме 0504071, то есть в отдельном регистре, с пометкой «Исправление ошибок прошлых лет» необходимо в день обнаружения ошибки прошлых периодов, то есть в октябре 2020 года, сделать корректирующую запись:

Дебет 120523561, Кредит 140119123 = 5000 руб.

Далее при составлении Отчета о финансовых результатах деятельности организации по форме 0503121 за 2020 год субъекту учета необходимо в строку показателей доходов за 2020 год доначислить доход 2019 года, то есть сумму допущенной ошибки, в строку с показателем «Увеличение прочей дебиторской задолженности» данная сумма не включается. В свою очередь, в строке сравнительных показателей дохода за 2019 год необходимо отразить соответствующие показатели из отчета по форме 0503121 без осуществленной корректировки оборотов, связанной с исправлением ошибки прошлого периода.

Бывают ситуации, когда отнести суммы корректировок к определенному году однозначно невозможно. В данных ситуациях корректируются остатки по статье «Финансовый результат экономического субъекта» бухгалтерского баланса, а также связанные статьи либо за тот предшествующий год, к которому исправления применимы, либо на начало отчетного периода.

Выявленные ошибки и результаты произведенных корректировок раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности с указанием сути ошибки, сумм корректировок по каждой статье отчетности или

общей суммы корректировки на самый ранний отчетный период, для которого раскрываются показатели в отчетности, а также описание причин, делающих невозможным осуществление исправления ряда ошибок.

Заключение

Таким образом, учетная политика — это один из основных организационно-распорядительных документов, устанавливающих базовые правила ведения в государственных бюджетных и автономных учреждениях бухгалтерского учета. Формирование учетной политики — это один из аспектов, позволяющих оптимизировать деятельность организации, причем не только бюджетной, но и коммерческой.

Все бюджетные и автономные учреждения, как и другие организации в целом, исходя из законодательной базы Российской Федерации самостоятельно формируют свою учетную политику, основываясь на специфике своей структуры, особенностях отрасли хозяйствования и иных особенностях своей деятельности.

Ответственность за формирование учетной политики несет главный бухгалтер учреждения, а, в свою очередь, утверждает ее руководитель организации.

Учетная политика любого бюджетного учреждения должна включать в себя ряд обязательных положений, к которым относятся порядок признания и выбытия объектов учета, методы их оценки; рабочий план счетов организации; формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также иные положения, которые установлены не только рассматриваемым в рамках работы стандартом, но и другими действующими стандартами. Также учетная политика организации может изменяться, и в зависимости от влияния данных изменений новая учетная политика может применяться как перспективно, так и ретроспективно. Также могут изменяться и оценочные значения, к которым относятся сроки полезного использования, оценочные резервы и амортизация. Причем данные оценочные значения должны быть обоснованы, а именно подтверждены прогнозом или оценкой эксперта.

Таким образом, на данном этапе реформирования законодательной базы по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях уже существует нормативный акт, который в полной мере затрагивает основные аспекты как формирования учетной политики, так и оценочных значений и исправления ошибок.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс] / Компания «КонсультантПлюс».
2. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»» (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «ГАРАНТ» [Электронный ресурс] / Компания «ГАРАНТ».
3. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»» // Справочно-правовая система «ГАРАНТ» [Электронный ресурс] / Компания «ГАРАНТ».
4. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Ос-

- новые средства» (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «ГАРАНТ» [Электронный ресурс] / Компания «ГАРАНТ».
5. Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (зарегистрирован в Минюсте России 27.01.2011 № 19593) // Справочно-правовая система «ГАРАНТ» [Электронный ресурс] / Компания «ГАРАНТ».
6. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»» (с изменениями и дополнениями) // Справочно-правовая система «ГАРАНТ» [Электронный ресурс] / Компания «ГАРАНТ».
7. *Полещук Т.А.* Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: учебное пособие [Электронный ресурс] / Т.А. Полещук, О.В. Митина. — 2-е изд., испр. и доп. — М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2020. — 138 с.
8. *Герасимова Л.Н.* Учет резервов в международной практике / Л.Н. Герасимова // *Международный бухгалтерский учет.* — 2012. — № 43 (241). — С. 17–21.
9. *Парасоцкая Н.Н.* Бухгалтерский учет. Современные вызовы, приоритеты и пути развития. — Т. 3. — М.: Русайнс, 2017.
10. *Парасоцкая Н.Н.* Концепция бухгалтерского учета в «новой» экономике. — М.: Русайнс, 2017.
11. *Парасоцкая Н.Н.* Влияние учета на налогообложение на инвестиционные решения организаций / Н.Н. Парасоцкая // *Биржа интеллектуальной собственности.* — 2016. — № 1. — С. 13–21.
12. *Парасоцкая Н.Н.* Бизнес-процессы как способ повышения эффективности принимаемых управленческих решений / Н.Н. Парасоцкая // *Все для бухгалтера.* — 2010. — № 6. — С. 19–23.
13. *Парасоцкая Н.Н.* Оценочная деятельность компании и ее особенности, влияющие на организацию управленческого учета / Н.Н. Парасоцкая // *Все для бухгалтера.* — 2012. — № 6. — С. 44–48.
14. *Проданова Н.А., Зацаринная Е.И.* Налогообложение лизинговых операций / Н.А. Проданова, Е.И. Зацаринная // *Лизинг.* — 2015. — № 11–12. — С. 64–68. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25101131>.
15. *Проданова Н.А., Зацаринная Е.И.* Особенности системы бухгалтерского учета в Японии / Н.А. Проданова, Е.И. Зацаринная / В сб.: *Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 80-летию кафедры бухгалтерского учета университета.* — 2015. — С. 397–401. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25089625>.
16. *Проданова Н.А., Зацаринная Е.И., Набиев Ш.Х.* Опыт применения международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора в Республике Таджикистан / Н.А. Проданова, Е.И. Зацаринная, Ш.Х. Набиев // *Бизнес и дизайн ревю.* — 2016. — Т. 1, № 1 (1). — С. 2. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26168418>.

References

1. Federal law from 06.12.2011 N 402-FZ (ed. from 26.07.2019) "About accounting" (from ed. and add., Intro. in force from 01.01.2020) // reference and legal system "Consultant Plus": [Electronic resource] / company «Consultant Plus».
2. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 30, 2017 N 274n "on approval of the Federal accounting standard for public sector organizations "Accounting policy, estimated values and errors" (with amendments and additions) // reference and legal system "GARANT": [Electronic resource] / company "GARANT".
3. Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated August 31, 2018 N 02-06-07/62480 On the direction of Methodological recommendations for the application of the Federal accounting standard for public sector organizations "Accounting policy, estimated values and errors" // reference and legal system "GARANT": [Electronic resource] / company "GARANT".
4. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 31, 2016 N 257n "on approval of the Federal accounting standard for public sector organizations "Fixed assets" (with amendments and additions) // reference and legal system "GARANT": [Electronic resource] / company "GARANT".
5. The order of the Ministry of Finance of Russia dated 06.12.2010 N 162н (ed. by 28.12.2018) "On approval of chart of accounts for budgetary accounting and Instructions

- for its use" (Registered in Ministry of justice of Russia 27.01.2011 N 19593) // reference legal system GARANT: [Electronic resource] / Company "GARANT".
6. Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of December 7, 2018 № 256n "on approval of the Federal accounting standard for public sector organizations "Reserves" (with amendments and additions) // reference and legal system "GARANT": [Electronic resource] / GARANT Company".
 7. *Poleshchuk T.A.* Accounting in budgetary organizations: textbook [Electronic resource] / T.A. Poleshchuk, O.V. Mitina. — 2nd ed., ISPR. and additional — Moscow: University textbook: INFRA-M, 2020. — 138 p.
 8. *Gerasimova L.N.* Accounting of reserves in international practice / L.N. Gerasimova // international accounting. — 2012. — № 43 (241). — Pp. 17–21.
 9. *Parasotskaya N.N.* Accounting. Modern challenges, priorities and ways of development. Volume 3. Moscow: Rusains, 2017.
 10. *Parasotskaya N.N.* Concept of accounting in the "new" economy. Moscow: Rusains, 2017.
 11. *Parasotskaya N.N.* Influence of accounting on taxation on investment decisions of organizations / N.N. Parasotskaya // intellectual property Exchange. — 2016. — № 1-P. 13–21.
 12. *Parasotskaya N.N.* Business processes as a way to improve the effectiveness of management decisions / N.N. Parasotskaya // Everything for an accountant. — 2010. — № 6-P. 19–23.
 13. *Parasotskaya N.N.* Evaluation activity of the company and its features that affect the organization of management accounting / N.N. Parasotskaya // Everything for an accountant. — 2012. — № 6-P. 44–48.
 14. *Prodanova N.A., Zatsarinnaya E.I.* Taxation of Leasing operations / N.A. Prodanova, E.I. Zatsarinnaya // Leasing. — 2015. — № 11–12. — Pp. 64–68. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=25101131>.
 15. *Prodanova N.A., Zatsarinnaya E.I.* Peculiarities of the accounting system in Japan / N.A. Prodanova, E.I. Zatsarinnaya // In the collection: Accounting: achievements and scientific prospects of the XXI century Materials of the International scientific and practical conference dedicated to the 80th anniversary of the accounting Department of the University. — 2015. — P. 397–401.
 16. *Prodanova N.A., Zatsarinnaya E.I., Nabiev Sh.Kh.* Experience in applying international financial reporting standards of the public sector in the Republic of Tajikistan / N.A. Prodanova, E.I. Zatsarinnaya, Sh.Kh. Nabiev // Business and design review. — 2016. — Vol. 1, No. 1 (1). — P. 2. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=26168418>.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.

DOI 10.33920/med-17-2009-03

УДК 657.633.5

Предоставление работодателем стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц на ребенка — учащегося очной формы обучения до 24 лет

© Шинкарева Ольга Владимировна,

канд. экон. наук, доцент, кафедра экономики и менеджмента

Института права и управления,

ГАОУ ВО «Московский городской педагогический университет»

Россия, 129226, Москва, 2-й Сельскохозяйственный пр-д, д. 4, к. 1

E-mail: shinkareva_ol@mail.ru

ORCID ID: 0000–0003–2291–3516

В статье рассмотрены аспекты предоставления работодателем сотруднику стандартного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц на ребенка — учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Рассмотрен размер данных вычетов, проанализированы условия получения данного вычета сотрудниками компании, раскрыты документы, на основании которых предоставляется данный тип вычета, рассмотрены особенности предоставления вычета в случаях, когда ребенку исполнилось в текущем году 24 года (срок, с которого вычеты не предоставляются), особенности предоставления вычета в случае, если ребенок является инвалидом I и II группы. Приведены практические примеры.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц (НДФЛ), стандартный налоговый вычет, налогоплательщик, Налоговый кодекс РФ, доход.

Employer provides a standard tax deduction on individual income tax per child — student full-time courses to 24 years

© Shinkareva Olga Vladimirovna,

kand. econ. sciences, associate professor

Department of Economics and Management,

Institute of Law and Management, Moscow City University

129226, Moscow, b. 4 ap. 1, 2 Selskokhozyaystvenny Drive

E-mail: shinkareva_ol@mail.ru

ORCID ID: 0000–0003–2291–3516

In article aspects of granting by the employer to the employee of a standard tax deduction on an income tax on the child of full-time courses, the graduate student, the intern, the student, the cadet aged up to 24 years are considered. The amount of these deductions has been considered, the conditions for obtaining this deduction by the employees of the company have been analyzed, the documents on the basis of which this type of deduction is provided have been disclosed, the peculiarities of the deduction in cases when the child is 24 years old in the current year (the period from which deductions are not provided), the peculiarities of the deduction in case the child is disabled in group I and II have been considered. Practical examples are given.

Keywords: individual income tax, standard tax deduction, taxpayer, Tax Code of the Russian Federation, income.

Введение

Каждый бухгалтер медицинской организации, как государственной, так и частной, начисляющий заработную плату сотрудникам, сталкивается с оформлением предоставления организацией своим сотрудникам стандартных налоговых вычетов на детей по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). В связи с этим у него может возникнуть ряд вопросов. Существенная их часть связана с предоставлением вычетов на ребенка сотрудника в возрасте до 24 лет — учащегося очной формы обучения. К ним относятся, например, следующие вопросы. Как определить, имеет ли право сотрудник на получение данного типа вычета? В какой момент прекращается предоставление данного типа вычета? Какой размер вычета предоставляется на студента, ребенка сотрудника, инвалида I или II группы? Предоставляется ли вычет на ребенка-студента, создавшего свою семью?

Цель исследования: изучение особенностей предоставления стандартных налоговых вычетов на детей сотрудников — учащихся очной формы обучения в возрасте до 24 лет при исчислении НДФЛ.

Задачи исследования: обоснование правильной методики оформления и расчета бухгалтерами организаций, в том числе и медицинских, размера стандартных вычетов по НДФЛ на детей сотрудников — учащихся очной формы обучения в возрасте до 24 лет.

Материалы, методы и условия проведения исследования. Изучены нормативные акты, письма Министерства финансов и Федеральной налоговой службы России по этому вопросу [1–13], а также труды отечественных экономистов в данной области [14–17].

Результаты исследования и их обсуждение

Статья 218 главы 23 «Налог на доходы физических лиц» регламентирует особенности предоставления стандартных налоговых вычетов сотрудникам, применяемые к доходам, облагаемым по ставке 13% (за исключением дивидендов). В ней прописано, что «налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет» [1, ст. 218]. Таким образом, в случае если ребенок сотрудника достиг возраста 18 лет, то вычет на него может предоставляться только в случае, если он является учащимся по очной форме. При этом Налоговый кодекс РФ не оговаривает, платное должно быть данное обучение или бесплатное, в связи с чем данный тип вычета предоставляется в обоих случаях [6].

Если говорить о размере вычета, то за каждый месяц налогового периода он предоставляется родителю, супруге (супругу) родителя, усыновителя, на обеспечении которых находится ребенок, в размере:

- 1400 руб. — на первого и второго ребенка;
- 3000 руб. — на третьего и каждого последующего ребенка;
- 12 тыс. руб. — на каждого ребенка — учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

В случае если сотрудник является опекуном, попечителем, приемным родителем или его супругом и на их обеспечении находится ребенок — учащийся очной формы обучения (аспирант, ординатор, интерн, студент) в возрасте до 24 лет, инвалид I или II группы, то размер вычета на него составляет 6000 руб. в месяц. Вычеты же на ребенка, не являющегося инвалидом, в этом случае такие же, как и для родителей: по 1400 руб. на первого и второго ребенка, по 3000 руб. — на третьего и последующих [1, ст. 218].

При этом важен вопрос определения размера вычета на ребенка — учащегося очной формы обучения, если он является инвалидом I или II группы: нужно ли складывать вычеты на ребенка, если он инвалид I или II группы, с вычетами на первого, второго, третьего и т. п. ребенка, коим он также является. Последнее время Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба России придерживаются позиции, что данные вычеты необходимо суммировать, — они руководствуются Обзором практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ, согласно которому общая величина стандартного налогового вычета по НДФЛ определяется сложением размеров вычета на первого (второго, третьего и т. п.) ребенка и вычета на ребенка в случае, если он — учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент до 24 лет, является инвалидом I или II группы [3; 7; 12].

Пример 1

Сотрудник является родным родителем ребенка, студента 22 лет, учащегося очной формы обучения, который является инвалидом II группы. Это второй ребенок сотрудника. Предприятие на основании предоставленных работником подтверждающих документов имеет право предоставить вычет на данного ребенка за каждый месяц налогового периода (до превышения предельного размера дохода) в размере: $1400 + 12\,000 = 13\,400$ руб.

Для получения вычета на ребенка — учащегося очной формы до 24 лет сотруднику следует предоставить документы:

- заявление на получение стандартного налогового вычета на ребенка;
- документы, подтверждающие право на вычет, — копии свидетельств о рождении детей, копия паспорта (с отметкой о регистрации брака) или свидетельство о регистрации брака, справка из учебного заведения о том, что ребенок является студентом очной формы обучения [8], а также иные документы, подтверждающие право на вычет (например, соглашение об уплате алиментов или исполнительный лист (постановление суда) о перечислении алиментов в пользу другого родителя на содержание ребенка [9]). В случае, если ребенок находится за рубежом, вычет дается на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором он находится [1, ст. 218].

Для подтверждения права на вычет ребенку — инвалиду I или II группы необходимо предоставить справку об установлении инвалидности ребенка по соответствующей форме [5], а по истечении срока ее действия сотруднику следует принести новую.

Вычет предоставляется до того момента, пока облагаемый по ставке 13% доход сотрудника не превысит 350 тыс. руб. с начала года [1, ст. 218], — необлагаемые доходы для определения предельной величины учитывать не следует, а частично облагаемые суммы — только в части обложения НДФЛ [13].

Пример 2

Сотрудник является родителем ребенка 21 года, студента 3-го курса очной формы обучения. За январь — март заработная плата сотрудника составила 255 тыс. руб. В апреле сотрудник получил заработную плату в размере 85 тыс. руб., а также в подарок от компании телевизор стоимостью 30 тыс. руб. Таким образом, заработная плата сотрудника за январь — апрель составит: $255\,000 + 85\,000 = 340\,000$ руб. Это меньше предельной величины в 350 тыс. руб., однако телевизор, подаренный сотруднику, также следует включить в облагаемый доход в части, превышающей необлагаемый минимум для подарков от юридического лица, — 4000 руб. (что составляет $30\,000 - 4\,000 = 26\,000$ руб.). Таким образом, облагаемый НДФЛ доход сотрудника составит: $340\,000 + 26\,000 = 366\,000$ руб. И, следовательно, с апреля предоставление стандартного вычета на ребенка сотруднику прекращается.

Прекращается предоставление вычета и в иных случаях, например в случае исполнения ребенку 24 лет или завершения им обучения. Рассмотрим особенности прекращения предоставления вычета. Согласно ст. 218 НК РФ, вычет на учащегося ребенка предоставляется работнику до конца года, в котором ребенку исполнилось 24 года. Поэтому в случае если ребенок в текущем году продолжает обучение, то вычет предоставляется до конца года [11].

Пример 3

Сотрудник является родителем ребенка, студента 2-го курса бакалавриата очной формы обучения. В мае 2020 года ребенку исполнилось 24 года. Так как обучение ребенка не завершается в 2020 году, организация в случае предоставления сотрудником необходимых документов продолжает предоставлять стандартный вычет на ребенка до конца 2020 года (с учетом размера предельного заработка в 350 тыс. руб.).

Если говорить о втором варианте, то нужно отметить, что вычет предоставляется за период обучения, включая академический отпуск. Таким образом, есть ограничение периода предоставления вычета — срок обучения ребенка. Поэтому при завершении ребенком обучения вне зависимости от его возраста стандартный налоговый вычет прекращает предоставляться с месяца, следующего за месяцем окончания обучения [11].

Пример 4

Сотрудник является родителем ребенка 22 лет, студента 4-го курса бакалавриата очной формы обучения. В июле 2020 года ребенок завершает обучение и получает диплом бакалавра, поэтому с августа вычет по этому основанию сотруднику предоставляться не будет.

После окончания одного уровня образования ребенок сотрудника может поступить на другое — например, окончив бакалавриат, поступить в магистратуру. Согласно Федеральному закону «Об образовании в Российской Федерации», в нашей стране установлены следующие уровни профессионального образования: среднее профессиональное образование, высшее образование — бакалавриат, высшее образование — специалитет, магистратура, высшее образование — подготовка кадров высшей квалификации [2, ст. 10]. Таким образом, в случае, если после окончания одного уровня образования ребенок сотрудника будет обучаться по другому, то его родитель также имеет право на получение стандартного налогового вычета. Вместе с тем нужно учитывать, что завершение одного уровня образования по очной форме может произойти, к примеру, в июле, а начало обучения на новой ступени — позже, поэтому бухгалтеру нужно быть очень внимательным к таким разрывам.

Пример 5

Сотрудник является родителем ребенка 22 лет, студента 4-го курса бакалавриата очной формы обучения. В июле 2020 года ребенок завершает обучение и получает диплом бакалавра, а с сентября является студентом очной магистратуры. В этом случае стандартный вычет на ребенка сотруднику не будет предоставляться в августе — месяце, следующем за месяцем окончания обучения в бакалавриате. С сентября возможно предоставление данного вычета, если сотрудник предоставит необходимые документы и его доход не превысит предельный размер (350 тыс. руб.).

Еще один важный момент в предоставлении вычетов — это условие нахождения ребенка на обеспечении родителей [1, ст. 218]. Если же ребенок не находится на обеспечении родителей, то стандартный налоговый вычет по НДФЛ к доходам родителей не применяется. Министерство финансов обращает внимание налогоплательщиков, что право на получение стандартного налогового вычета возникает при условии, что налогоплательщик является или в установленном законом порядке признается родителем ребенка и учащийся очной формы обучения в возрасте до 24 лет находится на его обеспечении. Соответственно, если ребенок не находится на обеспечении родителей, в том числе и в связи со вступлением в брак, то стандартный налоговый вычет не применяется [10]. Вместе с тем работодатель не может знать, находится ли ребенок на обеспечении родителя или нет (например, образовал собственную семью, финансово не зависящую от родителей). При этом данный факт не освобождает организацию от ответственности: необходимость представления доказательств обеспечения ребенка в таких случаях подтверждает недавняя судебная практика — компания проиграла в суде спор налоговым органам, доначислившим НДФЛ из-за предоставления компанией стандартного налогового вычета на дочь сотрудницы, находившуюся в браке. Позиция суда была следующая: доказательств того, что дочь сотрудницы находилась на ее иждивении (обеспечении) после заключения брака, в налоговый орган, а также в материалы судебного дела заявителем не представлено [4]. Поэтому организациям рекомендуется запрашивать у сотрудников подтверждения обеспечения своих детей в случае, например, их вступления в брак (к ним можно отнести выписку из домовой книги о совместном проживании и оплату родителями коммунальных услуг), а также информировать сотрудников под роспись о том, что в случае если ребенок — учащийся

очной формы в возрасте до 24 лет прекратит находиться на обеспечении родителей, то сотрудник обязан письменно сообщить данный факт работодателю, так как это является основанием прекращения предоставления вычетов. Тогда в случае возникновения спора с налоговыми органами у работодателя будут подтверждающие документы.

Заключение

Таким образом, бухгалтеру следует очень внимательно следить за получением и своевременным обновлением сотрудниками документов, подтверждающих факт получения стандартного налогового вычета на детей сотрудника — учащихся очной формы обучения.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
2. Об образовании в Российской Федерации. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 24.04.2020).
3. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденный Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 21.10.2015 [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
4. Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.01.2019 № 17АП-18620/2018-АК по делу № А60-34319/2018.
5. О формах справки, подтверждающей факт установления инвалидности, и выписки из акта освидетельствования гражданина, признанного инвалидом, выдаваемых федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы, и порядке их составления (вместе с Порядком составления форм справки, подтверждающей факт установления инвалидности, и выписки из акта освидетельствования гражданина, признанного инвалидом, выдаваемых федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы). Приказ Минздравсоцразвития России от 24.11.2010 № 1031н (ред. от 17.06.2013).
6. Письмо Минфина России от 02.10.2015 № 03-04-05/56445 [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
7. Письмо Минфина России от 07.11.2019 № 03-04-05/85821 [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
8. Письмо Минфина России от 17.04.2014 № 03-04-05/17784 [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
9. Письмо Минфина России от 18.09.2013 № 03-04-05/38670 [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
10. Письмо Минфина России от 29.03.2019 № 03-04-05/21857 [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
11. Письмо Минфина России от 29.12.2018 № 03-04-06/96676 [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
12. Письмо ФНС России от 06.04.2017 № БС-2-11/433@ [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
13. Письмо ФНС России от 09.08.2019 № СД-4-11/15807@ [Электронный ресурс]. — URL: www.consultant.ru.
14. *Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.* Налоги и налогообложение. Учебник для бакалавров / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — М.: Дашков и К, 2017. — 300 с.
15. *Данчиков Е.А., Малых Н.И., Проданова Н.А.* Налоговый контроль как составляющая государственного финансового контроля // Экономика и предпринимательство. — 2017. — № 5–1 (82). — С. 66–71.

16. *Налоги и налогообложение: учебник / А.А. Агапова, М.В. Белецкий, О.В. Белянская, Ю.М. Болдузева, Е.В. Голубцова, А.В. Князева, Л.Я. Маршавина, С.И. Опарина, Н.В. Пономарева, Г.Н. Семенова, Е.С. Стручкова, И.Э. Умарова, Л.А. Чайковская. — М.: Юрайт, 2016. — 503 с.*

17. *Починок Н.Б., Шинкарева О.В. Стандартный налоговый вычет на детей по налогу на доходы физических лиц: особенности предоставления работодателем // Бухучет в здравоохранении. — 2019. — № 4. — С. 62–67.*

References

1. Tax Code of the Russian Federation (Part second) of 05.08.2000 № 117 Federal Law [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
2. On education in the Russian Federation. Federal Law from 29.12.2012 N 273-ФЗ (ed. dated 24.04.2020).
3. The review of practice of consideration by vessels of the affairs connected with application of Chapter 23 of the Tax Code of the Russian Federation, approved by Presidium of the Supreme Court of the Russian Federation 21.10.2015 [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
4. Decision № 17AP-18620/2018-AK of the Seventeenth Arbitration Court of Appeal from 25.01.2019 in case № A60-34319/2018.
5. On forms of certificate confirming the fact of finding disability and extract from the certificate of examination of a citizen recognized as disabled, issued by federal state institutions of medical and social expertise, and the procedure for their preparation (together with "Procedure for drawing up forms of certificate confirming the fact of finding disability, and extract from the certificate of examination of a citizen recognized as disabled, issued by federal state institutions of medical and social expertise"). Order of the Ministry of Health and Social Development of Russia from 24.11.2010 № 1031n (ed. 17.06.2013).
6. Letter from 02.10.2015 of the Ministry of Finance of Russia № 03-04-05/56445 [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
7. Letter from 07.11.2019 of the Ministry of Finance of Russia № 03-04-05/85821 [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
8. Letter from 17.04.2014 of the Ministry of Finance of Russia № 03-04-05/17784 [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
9. Letter from 18.09.2013 of the Ministry of Finance of Russia № 03-04-05/38670 [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
10. Letter from 29.03.2019 of the Ministry of Finance of Russia № 03-04-05/21857 [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
11. Letter from 29.12.2018 of the Ministry of Finance of Russia № 03-04-06/96676 [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
12. Letter of Federal Tax Service of Russia of 06.04.2017 № BS-2-11/433@ [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
13. Letter from 09.08.2019 of the Federal Tax Service of Russia № SD-4-11/15807@ [Electronic resource]. URL: www.consultant.ru.
14. *Alekseycheva E.Yu., Kulomzina E.Yu., Magomedov M.D. Taxes and taxation. The textbook for bachelors / E.Yu. Alekseycheva, E.Yu. Kulomzina, M.D. Magomedov. — М.: Dashkov and To, 2017. — 300 pages.*
15. *Danchikov E.A., Malih N.I., Prodanova N.A. Tax control as a component of state financial control. // Economics and entrepreneurship. 2017. № 5–1 (82). Page 66–71.*
16. *Taxes and taxation / Agapova A.A., Beletskiy M.V., Belyanskaya O.V., Bolduzeva Y.M., Golubtsova E.V., Knyazeva A.V., Marshavina L.J., Oparina S.I., Ponomareva N.V., Semenova G.N., Struchkova E.S., Umarova I.E., Chaikowska L.A. — М.: JURITE, 2016. — 503 p.*

17. Pochinok N.B., Shinkareva O.V. Standard tax deduction for children on income tax of individuals: peculiarities of the employer's provision. // Accounting in health care. 2019. № 4. Page 62–67.

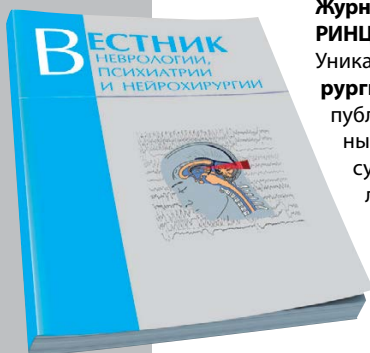
Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.

ЖУРНАЛ «ВЕСТНИК НЕВРОЛОГИИ, ПСИХИАТРИИ И НЕЙРОХИРУРГИИ»



Реклама

Журнал «Вестник неврологии, психиатрии и нейрохирургии» включен в РИНЦ. Входит в Перечень рецензируемых научных изданий ВАК.

Уникальность журнала «Вестник неврологии, психиатрии и нейрохирургии» — в широком спектре освещения медицинских проблем. Здесь публикуются статьи, посвященные новейшим диагностическим и лечебным технологиям для неврологов, нейрохирургов, психотерапевтов, судебных психиатров, медицинских психологов. Отдельные разделы посвящены обмену опытом и разбору уникальных клинических случаев, комплексной диагностике и лечению осложненных форм патологии.

В журнале «Вестник неврологии, психиатрии и нейрохирургии» публикуют материалы известные ученые и специалисты: Е.И. Гусев, академик РАН, профессор; Ю.А. Александровский, член-корреспондент РАН, профессор, ряд других российских и зарубежных ученых и ведущих клиницистов.

Консультации по подписке можно получить по тел.: 8 (495) 274-2222 (многоканальный)

Тел. редакции: 8 (495) 274-2222 (многоканальный)
www.panor.ru

УДК 657
ВАК 08.00.12

Методические аспекты организации внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности в экономических субъектах

© Кеворкова Жанна Аракеловна,
д-р экон. наук, профессор,
профессор Департамента учета, анализа и аудита,
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»
Россия, 125993, Москва, Ленинградский просп., д. 49, ГСП-3
E-mail: Zhanna.kevorkova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8674-4216>

Необходимость организации внутреннего контроля, обязательность которого регламентирована Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», может осуществляться в разных формах. Результаты анализа практик крупнейших экономических субъектов в части организации внутреннего контроля позволили выявить некоторые особенности методического и организационного характера внедрения системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности, которые могут быть внедрены в деятельность служб внутреннего контроля (аудита) различных организаций. Автором показана последовательность организации системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности с учетом определения критических бизнес-процессов экономических субъектов и относящихся к ним элементов финансовой отчетности, на которые и будет направлена работа системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: внутренний контроль, превентивные контроли, детективные контроли, риск, финансовая отчетность.

Methodological aspects of the organization of internal control over the preparation of financial statements in economic entities

© Kevorkova Zhanna Arakelovna,
doctor. Econ. Professor,
Department of accounting, analysis and audit,
Financial University under the Government of the Russian Federation
125993, Moscow, Russia, 49 Leningradsky Ave., GSP-3
E-mail: Zhanna.kevorkova@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0002-8674-4216>

The need to organize internal control, the mandatory nature of which is regulated by the Federal law "on accounting" FZ-402, can be implemented in various forms. The results of the analysis of practices the largest economic entities in terms of internal control has identified some features of the methodological and organizational implementation of the system of internal control over financial reporting, which can be embedded in the activities of the internal control (audit) of various organizations. The author shows the sequence of organization of the internal control system for the preparation of financial statements, taking into account the definition of critical business processes of economic entities and related elements of financial reporting, which will be the focus of the internal control system.

Keywords: *internal control, preventive controls, deductive controls, risk, financial reporting.*

Введение

Организация внутреннего контроля, обязательность которого регламентирована законодательством в области бухгалтерского учета, может осуществляться в разных формах. В статье раскрывается практика организации внутреннего контроля в экономических субъектах в разрезе процессов формирования финансовой отчетности и ее ключевых элементов.

Цель исследования: изучение современных практик организации внутреннего контроля и разработки его структуры позволяют выявить взаимосвязи между ними, свидетельствующие о возможности возникновения мошеннических действий в действиях сотрудников организации.

Задачи исследования: практика применения современного инструментария в форме внутреннего контроля для подготовки обоснованной и достоверной финансовой отчетности.

Материалы, методы и условия проведения исследования. Изучены нормативные акты, научные труды российских и зарубежных ученых по вопросам внутреннего контроля, а также российский и международный опыт внедрения системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности в экономических субъектах.

Результаты исследования и их обсуждение

Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определены требования об обязательной организации внутреннего контроля во всех экономических субъектах, что увеличило рост числа научных исследований в данной области.

Результаты обзора различных источников информации [4–8], исследований автора [2; 3], зарубежных ученых S. Albrecht, K. Howe, M. Romney [9], C. Toraman [10], A. Dzamba, S. Bay [11] позволяют акцентировать внимание на систематизации факторов, свидетельствующих о наличии фактов мошеннических действий в деятельности экономических субъектов. Большой интерес представляют математические модели, позволяющие своевременно идентифицировать и оценивать риски корпоративного мошенничества [1].

Анализ практики крупнейших экономических субъектов в части организации внутреннего контроля [4–7] позволил выявить некоторые особенности методического и организационного характера, которые могут быть внедрены в практику служб внутреннего контроля (аудита), экономической безопасности различных организаций.

Так, внедрение системы внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности (далее — ВКФО) начинается с определения ответственного лица или структурного подразделения за данным процессом. В каждой исследуемой организации [4–7] ответственность за внедрение ВКФО может быть возложена на председателя правления совета директоров каждого экономического субъекта. Непосредственную разработку системы ВКФО и реализацию мер по ее организации и внедрению осуществляет служба внутреннего контроля.

Первым этапом по организации системы ВКФО является определение критических бизнес-процессов экономических субъектов и относящихся к ним элементов финансовой отчетности, на которые и будет направлена работа системы ВКФО. При этом в каждом экономическом субъекте должны быть определены ключевые элементы финансовой отчетности (или отдельные показатели) с учетом таких факторов, как:

- существенность счета или показателя;
- использование профессионального (оценочного) суждения при определении сумм показателя;
- степень подверженности формируемой финансовой отчетности мошенническим действиям;
- внутренние регламенты и требования к ведению бухгалтерского и налогового учета;
- чувствительность к технологическим и экономическим изменениям в деятельности экономического субъекта;
- характер, объем, размер, сложность и однородность отдельных транзакций, относящихся к проверяемому счету или группе связанных счетов;
- наличие, характер и влияние сделок со связанными сторонами на финансовый результат;
- использование информационных технологий, которые затрагивают всю организацию в целом и ее структурные подразделения;
- степень зависимости от третьих лиц, включая специалистов и сервисные организации, возможные непреднамеренные или преднамеренные ошибки;
- масштабы изменений в деятельности экономического субъекта и их ожидаемый эффект.

Поскольку одним из указанных факторов является уровень существенности счета, то при выявлении ключевых элементов финансовой отчетности он используется в обязательном порядке. Расчет уровня существенности каждый экономический субъект осуществляет самостоятельно, принимая во внимание особенности его деятельности в целях определения базового показателя.

В исследуемых субъектах показатель прибыли до налогообложения является наиболее приемлемым показателем, так как он имеет незначительную волатильность по сравнению с предыдущими периодами, является достоверным показателем финансового состояния экономического субъекта и отражает результат его деятельности и окупаемость активов. Кроме того, данный показатель интересен пользователям отчетности при принятии инвестиционных решений.

Уровень существенности искажения финансовой отчетности может быть установлен в виде числового порогового значения. Принято считать его на уровне 5% от среднего значения величины прибыли до налогообложения за прошлый отчетный период и прогнозный отчетный период.

Это подразумевает, что отклонение менее определенного процента по отношению к конкретной статье в финансовой отчетности будет являться несущественным.

С учетом перечисленных выше факторов для исследуемых субъектов, являющихся организациями одной отраслевой направленности, можно выделить критические бизнес-процессы и элементы финансовой отчетности. Одним из таких показателей является выручка. Необходимость ВКФО за процессом получения выручки является критически важной, так как она отражает реальный объем производства экономических субъектов за год, а поддержание определенного объема производства является основной задачей экономических субъектов. Так как выручка организаций значительно зависит от уровня цен на продукты их деятельности, то в этом случае может возникнуть риск мошенничества в части некорректного установления периода признания выручки. К процессу получения выручки относятся соответствующие статьи «Выручка» и «Дебиторская задолженность», которые во всех организациях являются существенными. Поскольку существенными показателями следует считать значительные производственные расходы на осуществление деятельности субъектов, то процесс формирования себестоимости включает в себя такие показатели финансовой отчетности экономических субъектов, как «себестоимость продаж» (за исключением амортизации), «коммерческие расходы», «управленческие расходы», «кредиторская задолженность».

Так как исследуемые субъекты являются организациями горнодобывающей промышленности, для добычи и обработки полезных ископаемых необходимо значительное количество техники, оборудования и других основных средств, требуются наличие лицензии и проведение большого объема геолого-разведывательных работ, то все указанные внеоборотные активы имеют как минимум значительный риск обесценения. В связи с этим внедрение ВКФО за формированием стоимости внеоборотных активов для таких экономических субъектов является одним из приоритетных направлений организации системы ВКФО. Говоря о показателях финансовой отчетности, к данному процессу необходимо отнести счета «Основные средства», «Амортизация основных средств», «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», так как они являются существенными для всех исследуемых экономических субъектов.

При внедрении ВКФО к ключевому процессу нужно отнести управление запасами. На каждую отчетную дату у данных организаций на балансе можно увидеть существенную сумму запасов, поскольку экономические субъекты не характеризуются их быстрым движением в силу того, что добытые полезные ископаемые проходят длительные этапы обработки. В составе соответствующего счета «Запасы» отражаются остатки добытого сырья, затрат в незавершенном производстве и полезных ископаемых, прошедших полную обработку. С указанным счетом может быть связан риск обесценения материально-производственных запасов, под который создается соответствующий резерв.

Данным экономическим субъектам для осуществления своей деятельности требуются значительные внешние инвестиции, одним из вариантов которых являются кредиты и займы, полученные от кредитных учреждений или третьих лиц. Кроме того, для любой организации необходим контроль за ее денежными средствами и эквивалентами. Все это можно объединить в один процесс — факты хозяйственной жизни с денежными средствами и отнести к данному процессу статьи финансовой отчетности

«Займы и кредиты полученные», «Займы и кредиты выданные», «Денежные средства и их эквиваленты».

Еще одним ключевым процессом являются потоки налоговых платежей. В связи с этим для данных экономических субъектов необходима составляющая системы ВКФО за процессом налогообложения, в состав которого включаем такие статьи финансовой отчетности, как «Текущий налог на прибыль», «Отложенные налоговые обязательства», «Отложенные налоговые активы», «Постоянные разницы».

Следующим этапом построения системы ВКФО является выявление, идентификация и определение численных значений рисков, возникающих во время реализации соответствующих процессов.

В рамках процесса по формированию выручки возможно появление следующих рисков:

- документы, на основании которых признается выручка, являются некорректными или учтены несвоевременно, что приводит к задержке признания выручки и неправильным остаткам дебиторской задолженности;
- некорректные возвраты продукции, приводящие к низкому качеству возвращаемых товаров, ухудшению обслуживания клиентов, снижению продаж;
- недостоверные ценовые условия, приводящие к финансовым искажениям, ухудшению отношений с клиентами и деловой репутации организации;
- неправильные или неточные корректировки дебиторской задолженности экономического субъекта, что может привести к искажению его бухгалтерского баланса;
- несанкционированные и некорректные списания дебиторской задолженности могут привести к финансовым убыткам или фактам мошенничества с финансовой отчетностью;
- просроченные и непогашенные остатки дебиторской задолженности на счетах клиентов (не собраны своевременно в соответствии с политикой организации), что приводит к возникновению безнадежных долгов;
- риск некорректного кредитного менеджмента, приводящий к возникновению проблемной кредиторской задолженности.

В процессе создания себестоимости (расходов) организации есть вероятность возникновения таких рисков, как:

- закупки согласно документам учтены не в том периоде;
- некорректная обработка счетов, отображающих финансовые обязательства, приводящая к переплатам, финансовым убыткам, искажению счетов, сумм обязательств;
- осуществление несанкционированных платежей недобросовестному поставщику или другому контрагенту в некорректной сумме;
- производятся платежи за товары, работы и услуги, которые не были получены или не осуществлялись.

В связи с наличием значительных производственных мощностей у экономических субъектов данной отрасли процессу формирования стоимости внеоборотных активов присущи следующие риски:

- активы, полученные и доступные для использования, не капитализируются своевременно или некорректно амортизируются, что приводит к искажению стоимости основных средств, поисковых и других нематериальных активов на соответствующих счетах;
- выбытие и передача основных средств являются недействительными или некорректными, что приводит к искажению остаточной стоимости основных средств, раскрываемых в финансовой отчетности;

- основные средства или нематериальные активы некорректно амортизируются;
- бухгалтерские проводки, отражающие факты хозяйственной жизни с основными средствами или нематериальными активами, недействительны, некорректны или неправильно классифицированы в финансовой отчетности;
- сальдо основных средств, нематериальных активов, НМПА в финансовой отчетности не являются достоверными.

Не менее критичным для исследуемых организаций является процесс по управлению запасами. По результатам анализа данного процесса выявлены такие риски, как:

- данные аналитического учета по запасам не соответствуют их фактическому количеству;
- инвентаризация запасов не регламентирована соответствующим документом (внутренний регламент или стандарт экономического субъекта);
- отражена неполная или неточная отгрузка запасов, что приводит к некорректным данным в статье «Запасы», задержкам в доставке, вероятности отсутствия запасов на складе, нанесению ущерба деловой репутации организации или потенциальным финансовым потерям;
- отгрузка запасов отражена в учете некорректно или не в том периоде;
- поврежденные, устаревшие (полностью или частично) или медленно движущиеся запасы не идентифицированы надлежащим образом, оценены и учтены в некорректной сумме;
- поступления запасов отражены не полностью, некорректно или учтены не в том отчетном периоде, в результате чего данные по остаткам запасов являются некорректными или недостоверными и могут привести к финансовым потерям;
- проведенные в учете корректировки запасов некорректны, не одобрены уполномоченными сотрудниками или отражены не в том периоде, что приводит к недостоверным остаткам запасов.

В процессе учета налоговых обязательств экономического субъекта могут возникать риски неполного, некорректного и несвоевременного признания обязательств, приводящие к неточному расчету налоговых баз и резервов, а также риск того, что суммы налоговых обязательств будут рассчитаны некорректно, в результате чего могут образоваться суммы переплаты и недоплаты по налогам, сборам, страховым взносам.

В отношении учета денежных средств возникает риск некорректных или недействительных подписей на открытие или закрытие расчетных, транзитных и прочих счетов в кредитных учреждениях, оплату банковских счетов, приводящий к мошенническим действиям или несанкционированным транзакциям.

Кроме того, возможен такой риск, как внесение в учет бухгалтерских проводок, в том числе корректировочных, которые являются некорректными по содержанию, сумме или периоду. При таких ситуациях записи в учете являются несанкционированными.

На следующем этапе организации ВКФО необходимо определить внутренние контроли, соотношенные с выявленными рисками в форме превентивных или детективных мер, осуществляемые автоматически, вручную или в смешанной форме. Практически для всех выявленных рисков определяются соответствующие контрольные процедуры. Так, для ряда рисков процесса формирования выручки можно ввести превентивные контроли (табл. 1).

Таблица 1

Превентивные контроли в рамках процесса учета выручки (фрагмент)

Выявленный и идентифицированный риск	Превентивные контроли	Частота	Природа
Документы, на основании которых признается выручка, являются некорректными или не учтенными своевременно, что приводит к задержке признания выручки и неправильным остаткам дебиторской задолженности	Определение счета в системе настроено на соответствующий счет выручки в Главной книге. Комбинация информации из проводки по заказу на продажу (значений данных материала и клиента) и системных настроек используется для определения счета выручки, повлиявшего на создание счета-фактуры	Непрерывный	Автоматический
Неверные ценовые условия, приводящие к финансовым искажениям, ухудшению отношений с клиентами и деловой репутации организации	Менеджер по ценообразованию в случае обновления ценовых условий проверяет цены в системе на предмет соответствия договору или другим вышеустановленным решениям. Любые обнаруженные различия выясняются, и вносятся необходимые изменения	От случая к случаю	Ручной с автоматическим компонентом

Источник: составлено автором

Другие контроли процесса учета выручки являются уже детективными, но некоторые из них могут относиться к риску, который частично покрывается превентивным контролем (табл. 2). На наш взгляд, последующие контроли необходимы, так как для некоторых хозяйственных ситуаций бывает недостаточно только ВКФО, осуществляемых предварительно, до реализации каких-либо действий по учету выручки. В данном случае риск признания выручки в другом периоде не может быть нивелирован только автоматической настройкой системы по взаимосвязи бухгалтерской проводки по заказу на продажу и счета выручки в Главной книге, но также требует ручного контроля со стороны уполномоченных лиц.

Таблица 2

Детективные контроли за достоверностью признания выручки (фрагмент)

Выявленный и идентифицированный риск	Детективные контроли	Частота	Природа
Документы, на основании которых признается выручка, являются некорректными или не учтенными своевременно, что приводит к задержке признания выручки и неправильным остаткам дебиторской задолженности	В конце отчетного периода (в конце полугодия и в конце года) финансовый директор или его представитель рассматривает продажи на конец периода для выявления случаев, когда выручка была признана до передачи контроля покупателю, и определяет любые корректировки бухгалтерского учета. Для внешних клиентов со сроком поставки менее двух недель обзор признания выручки будет состоять в том, чтобы просмотреть все счета-фактуры, размещенные в последние две недели периода, и определении случаев доставки или возврата после окончания периода. Для внешних клиентов с более чем двухнедельным сроком поставки обзор признания выручки будет основан на сравнении даты выполнения доставки клиенту с датой отгрузки	Полугодовой	Ручной с автоматическим компонентом

Выявленный и идентифицированный риск	Детективные контроли	Частота	Природа
Документы, на основании которых признается выручка, являются некорректными или не учтенными своевременно, что приводит к задержке признания выручки и не правильным остаткам дебиторской задолженности	На двухгодичной основе финансовый менеджер рассматривает текущий список действующих контрактов с клиентами для выявления любых условий контрактов, которые могут повлиять на сроки признания выручки (например, условия расширенного кредита (свыше 30 дней), право возврата, право взаимозачета, условия отгрузки). Финансовый директор подтверждает обзор контрактов и порядок их учета	Полугодовой	Ручной

Источник: составлено автором

В рамках процесса по формированию выручки необходимо применять контроли за риском возникновения просроченной дебиторской задолженности и неэффективного управления ею (табл. 3).

Таблица 3

Детективные контроли за дебиторской задолженностью (фрагмент)

Выявленный и идентифицированный риск	Детективные контроли	Частота	Природа
Несанкционированные и некорректные списания дебиторской задолженности могут привести к финансовым убыткам и/или мошенничеству	Финансовый директор отслеживает кредитоспособность торговых дебиторов и действия, предпринятые для разрешения вопросов с непогашенной дебиторской задолженностью. Данный обзор проводится ежемесячно. Финансовый директор детально рассматривает все списания и резервы, сумма которых превышает пороговое значение. Помимо конкретных резервов по сомнительным или безнадежным долгам, стандартная норма резервирования будет применяться ко всем торговым дебиторам, имеющим непогашенные долги (норма начинается с 0,05% и растет по мере увеличения сроков задолженности). Кроме того, финансовый директор рассматривает случаи клиентов, которым предоставлены расширенные условия кредитования и льготы	Квартальный (возможен ежемесячный)	Ручной
Просроченные и непогашенные остатки дебиторской задолженности на счетах клиентов (не собраны своевременно в соответствии с политикой организации), что приводит к возникновению безнадежных долгов	В рамках ежемесячного обзора своевременных платежей бухгалтер по дебиторской задолженности анализирует просроченные остатки старше 30 дней (минимум) и споры, чтобы определить любые потенциальные безнадежные долги, требующие создания резерва или списания, согласно критериям кредитной политики организации. Предложение о создании резервов направляется финансовому директору для утверждения на ежемесячной основе	Ежемесячный	Ручной с автоматическим компонентом

Источник: составлено автором

В процессе осуществления закупок можно ввести больше автоматических превентивных контролей, которые будут предотвращать риск некорректной обработки счетов, приводящей к переплатам, финансовым убыткам, искажению счетов, обязательств (табл. 4).

Автоматические контроли имеют определенную специфику в части зависимости от устройства ИТ-системы и ее настроек, изменение которых могут производить в силу наличия специальных знаний только ИТ-специалисты, что делает данные контроли более сложными. Следует заметить, что эффективность работы многих автоматических контролей зависит от эффективности работы ИТ-системы.

Таблица 4

Превентивные автоматические контроли за закупками (фрагмент)

Выявленный и идентифицированный риск	Превентивные автоматические контроли	Частота	Природа
Некорректная обработка счетов, приводящая к переплатам, финансовым убыткам, искажению счетов, обязательств	Система должна быть настроена согласно следующим принципам: — пока не поступил материал и его поступление не отражено в системе, последняя не позволит провести акты или накладные и сделать запрос на оплату; — если материал поступил, но есть количественная разница выше допустимого предела (по счету-фактуре больше, чем поступило материала в действительности), счет-фактура блокируется и ответственному сотруднику направляется уведомление с требованием выяснения причины расхождения и принятия необходимых действий; — если установлена разница в цене между счетом-фактурой и заказом на поставку, счет-фактура блокируется и ответственному сотруднику направляется уведомление с требованием выяснения причины расхождения и принятия необходимых действий	Непрерывный	Автоматический
	Для обеспечения корректного ввода данных счетов-фактур в систему устанавливаются обязательные для проверки поля документа: дата документа; номер документа; сумма; валюта; номер заказа, код контрагента	Непрерывный	Автоматический
	Чтобы предотвратить ввод счетов-фактур дважды, система настроена на выделение потенциальных повторяющихся документов путем проверки по трем из четырех следующих индикаторов: номер заказа на поставку, номер счета-фактуры, дата счета-фактуры, общая сумма счета-фактуры	Непрерывный	Автоматический

Источник: составлено автором

Обязательными в рамках процесса закупок являются контроли за осуществлением расчетов с контрагентами (табл. 5).

Таблица 5

Превентивные контроли за расчетами с контрагентами

Выявленный и идентифицированный риск	Превентивные контроли	Частота	Природа
Осуществление несанкционированных платежей неблагонадежному поставщику, в некорректной сумме или производятся за товары и услуги, которые не были получены	Все запросы на авансовый платеж должны быть одобрены главным бухгалтером, который проверяет соответствие поставщика и обоснование аванса	От случая к случаю	Ручной с автоматическим компонентом
	Платежи, выполненные вручную, должны иметь одобрение. Для каждого платежа, направленного с помощью ручного метода оплаты, проверки должны выполняться сотрудниками в соответствии с утвержденным списком лиц, имеющих на это полномочия. В рамках контроля проверяются: соответствие платежного поручения в системе записи в платформе электронного банка; дебетовый счет; счет получателя, если таковой имеется; валюта; сумма	От случая к случаю	Ручной с автоматическим компонентом

Источник: составлено автором

Что касается детективных контролей процесса формирования себестоимости (расходов), то они в большей степени направлены на выявление риска некорректного периода признания расходов (табл. 6).

Таблица 6

Превентивные контроли за расчетами с контрагентами

Выявленный и идентифицированный риск	Превентивные контроли	Частота	Природа
Расходы текущего периода учтены в другом периоде	В конце отчетного периода (в конце полугодия и года) бухгалтер подготавливает отчеты обо всех просроченных открытых заказах на поставку (с истекшей ожидаемой датой поступления материала). Главный бухгалтер рассматривает любые открытые заказы на поставку, превышающие установленный порог, чтобы оценить, нужно ли регистрировать недостающие товары или услуги в течение этого периода	Полугодовой	Ручной с автоматическим компонентом
	В конце отчетного периода (полугодие, конец года) бухгалтер составляет отчет со счетами-фактурами, которые были введены в систему в новом периоде, но связаны с предыдущим периодом на основе даты документа. Главный бухгалтер рассматривает данный отчет и оценивает, требуется ли какое-либо начисление за предыдущий период	Полугодовой	Ручной

Источник: составлено автором

Системы контролей в процессе учета внеоборотных активов в экономических субъектах могут быть автоматическими и превентивными в части начисления амортизации, но в случаях поступления, признания и выбытия активов требуется проверка, осуществляемая непосредственно соответствующим специалистом и бухгалтером (табл. 7).

Таблица 7

Превентивные контроли за процессом учета внеоборотных активов (фрагмент)

Выявленный и идентифицированный риск	Превентивные контроли	Частота	Природа
Основные средства, нематериальные активы, НМПА некорректно амортизируются	Амортизационные группы, норма и метод амортизации настроены в системе для классов активов. Система проверяет допустимые метод, срок полезного использования и величину амортизации по каждому классу активов при создании или обновлении активов	Непрерывный	Автоматический
	Система сконфигурирована так, чтобы амортизация не могла быть накоплена до значения, превышающего первоначальную стоимость основного средства, нематериального актива, НМПА	Непрерывный	Автоматический
Проводки по поступлению активов некорректны, активы неправильно классифицированы	При поступлении нового актива бухгалтер проверяет корректность его учетных данных в системе: класс актива; сумму затрат; срок полезного использования; критерии признания	От случая к случаю	Ручной с автоматическим компонентом
Активы не капитализируются, своевременно и некорректно амортизируются, что приводит к искажению остатков основных средств или поисковых нематериальных активов и их остаточной стоимости	Все запросы на перевод объектов незавершенного строительства и НМПА в основные средства и нематериальные активы, соответственно, должны быть рассмотрены и утверждены главным инженером и главным бухгалтером. Проверка гарантирует, что передача и перевод объектов незавершенного строительства и НМПА соответствуют критериям признания основных средств и нематериальных активов согласно ПБУ 6/01 и ПБУ 14/2007	От случая к случаю	Ручной с автоматическим компонентом
Выбытие и передача основных средств являются недействительными или некорректными, что приводит к искажению остатков основных средств	Бухгалтер проверяет запрос на выбытие актива (списание, продажу) на наличие подтверждающих документов, обосновывающих выбытие актива, и делает необходимые проводки по выбытию актива. Главный бухгалтер утверждает выбытие и проверяет правильность учетных данных	От случая к случаю	Ручной с автоматическим компонентом

Источник: составлено автором

Детективные ВКФО процесса учета основных средств, нематериальных активов и НМПА экономических субъектов горнодобывающей отрасли направлены на нивелирование рисков обесценения данных активов и их некорректной суммы (табл. 8).

Таблица 8

Детективные контроли процесса учета внеоборотных активов

Выявленный и идентифицированный риск	Детективные контроли	Частота	Природа
Сальдо основных средств, нематериальных активов, НМПА в балансе не являются достоверными	Бухгалтер оценивает, имеются ли какие-либо признаки возможного обесценения основных средств, нематериальных активов, НМПА в конце каждого отчетного периода (полугодовой период). Более детальная оценка может быть основана на ежегодной физической сверке. Главный бухгалтер проверяет и подтверждает, что оценка проводилась, утверждает, есть или нет обесценение основных средств, нематериальных активов, НМПА, и принимает решение по созданию резерва при необходимости	Полугодовой	Ручной
	Раз в два года заместитель главного бухгалтера анализирует отчет со всеми классами активов, чтобы проверить наличие любого актива с отрицательной чистой балансовой стоимостью. Любые исключения, превышающие установленный порог, расследуются, и предпринимаются соответствующие корректирующие действия	Полугодовой	Ручной с автоматическим компонентом
Активы не капитализируются своевременно и некорректно амортизируются, что приводит к искажению остаточной стоимости основных средств или нематериальных активов	Главный бухгалтер подтверждает, что все проекты закрыты и капитализированы надлежащим образом в соответствии с учетной политикой организации. Для этого главный бухгалтер анализирует отчет объектов незавершенного строительства и НМПА с остатками по соответствующим счетам в главной книге и в учетных регистрах	Ежемесячный	Ручной с автоматическим компонентом

Источник: составлено автором

Одним из направлений внутренних контролей учета запасов в любой организации является проведение инвентаризации, поэтому в матрицу могут быть включены инвентаризационные контроли.

Первый контроль должен закрывать риск отсутствия внутреннего актуального регламента по проведению инвентаризации запасов. Суть контроля заключается в том, что экономическим субъектом должен быть разработан внутренний регламент (положение) по инвентаризации, которое одобряется советом директоров. Контроль является ручным и превентивным.

Второй контроль относится непосредственно к проведению самого процесса инвентаризации, который является детективным, ручным с автоматическим компонентом и состоит из нескольких этапов:

1. Подготовительный этап проведения годовой инвентаризации в соответствии с требованиями законодательства. В первую очередь определяются дата и время проведения инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии с оформлением соответствующих приказов. Перед началом инвентаризации все незавершенные транзакции должны быть закрыты. Движение запасов на складе должно быть остановлено с момента начала инвентаризации и вплоть до оформления ее результатов в рамках руководства по управлению материальными запасами и управлению складской логистикой.

2. Составление предварительной документации. Администратор (кладовщик) склада перед инвентаризацией выгружает из системы отчет с остатками материально-производственных запасов. Для подготовки счетных ведомостей используются последние учетные данные из системы, которые включают номер места хранения, идентификационный номер, единицу измерения и пустой столбец для внесения информации о количестве запасов при подсчете. Перед началом инвентаризации проводится инструктаж сотрудников бухгалтерии и других лиц, участвующих в комиссии, по технике безопасности.

3. Проведение инвентаризации. Операторы склада проводят полную инвентаризацию в соответствии с внутренним регламентом по инвентаризации. Процедура проведения инвентаризации должна соответствовать требованиям нормативных актов в отношении инвентаризации запасов (имущества и обязательств).

Третий контроль, связанный с инвентаризацией запасов, предназначен для уменьшения риска проведения в учете некорректных корректировок запасов, не одобренных уполномоченными сотрудниками или отраженными в другом периоде, что приводит к недостоверным остаткам запасов.

Суть контроля состоит в том, что все обнаруженные при инвентаризации разницы по каждому виду запасов на каждом участке должны быть проанализированы менеджерами складов. Результаты анализа сообщаются бухгалтеру, который определяет разницу в запасах между учетными и фактическими данными. При выявлении расхождений главным бухгалтером дается указание о внесении их в систему. В случае необходимости проводится дополнительное расследование, которое длится до тех пор, пока выявленные расхождения не будут объяснены. Данный контроль является детективным и ручным с автоматическим компонентом.

Следующая группа контролей в процессе управления запасами нацелена на предотвращение возникновения рисков, связанных с поступлением, отгрузкой и обесценением запасов (табл. 9). Данные контроли являются важными для организаций, так как в связи со спецификой их деятельности постоянно требуется большое количество сырья, запасных частей и других видов МПЗ для осуществления непрерывного производства.

При этом в фактическую себестоимость материально-производственных ценностей необходимо включить все фактические затраты, относящиеся к приобретению запасов. В настоящее время для экономических субъектов существенными являются транспортные расходы на доставку МПЗ, что оказывает влияние и на оценку готовой продукции. В случае выявления неиспользуемых и устаревших запасов возникает необходимость создания резерва под их обесценение.

Внутренние контроли учета запасов (фрагмент)

Выявленный и идентифицированный риск	Внутренние контроли	Частота	Природа
Поступления запасов отражены не полностью, некорректно или учтены в другом отчетном периоде, в результате чего данные по остаткам запасов являются некорректными и могут привести к финансовым потерям	На ежемесячной основе, в первую неделю каждого месяца, складской менеджер сверяет отчет о полученных товарах с документами об их приемке (предоставленные поставщиком уведомления о доставке), чтобы проверить полноту и точность записей о приобретенных запасах. Отчет составляется на основе данных о последних трех днях предыдущего месяца и первых трех днях текущего месяца. Проверка осуществляется на основе 25 позиций за указанный период (где меньше 25 позиций — проверяются все поступления). В случае выявления расхождений они расследуются и сообщаются бухгалтеру для корректировки в конце месяца	Ежемесячный	Ручной с автоматическим компонентом
Отгрузка запасов неполная или неточная, что приводит к некорректным данным в статье «Запасы»	При отправке каждой партии груза оператор склада сравнивает товары, подготовленные к отправлению, с документами, чтобы убедиться в корректности количества отправляемого товара. Причины выявленных разниц выясняются до отправки партии. Убираются лишние товары и добавляются отсутствующие. В случае выявления дефекта поврежденный товар заменяется на следующий в очереди на отгрузку	От случая к случаю	Ручной с автоматическим компонентом
Отгрузки товара отражены в учете некорректно или в неправильном периоде	На еженедельной основе менеджер по логистике анализирует отчет с отгруженными товарами, чтобы определить товары, которые были отгружены, но не отражены в учете. Любые обнаруженные расхождения, которые не могут быть решены отделом логистики, сообщаются в финансовый отдел, для того чтобы определить необходимые корректировки. После получения комментариев от финансового отдела отчет одобряется складским менеджером	Еженедельный	Ручной с автоматическим компонентом
Устаревшие запасы (полностью или частично) не идентифицированы надлежащим образом или оценены и учтены в некорректной сумме	Заведующий складом ежемесячно составляет отчет о состоянии запасов, чтобы определить излишки, остаток запасов, а также устаревшие. Бухгалтер ежемесячно проверяет данный отчет и предлагает списание устаревших запасов. Списание и формирование резерва под обесценение запасов утверждаются главным бухгалтером	Ежемесячный	Ручной с автоматическим компонентом

Источник: составлено автором

Процесс налогообложения экономического субъекта должен включать в себя как превентивные, так и детективные ВКФО в отношении рисков неполного, неточного и несвоевременного признания обязательств, приводящих к некорректному расчету налоговых баз. За расчетами налоговых платежей осуществляется превентивный контроль (табл. 10).

Таблица 10

Контроли в процессе учета налоговых платежей

Выявленный и идентифицированный риск	Контроль	Частота	Природа
Неполное, неточное и несвоевременное признание обязательств, приводящее к некорректному расчету налоговых баз	Специалист по налогообложению осуществляет проверку всех необычных или нетипичных ФХЖ, налоговое влияние которых превышает установленный порог. В случаях возникновения вопросов, связанных с налоговым учетом, запрашиваются внешние консультации с местными/международными специалистами по налогообложению. Перед окончанием полугодия и года специалист по налогообложению подготавливает свод (отдельный документ), включающий в себя ожидания в области налогового учета необычных или нетипичных ФХЖ, что должно учитываться при подготовке/проверке налогового резерва. Менеджер по налогообложению проверяет и утверждает данный свод, после чего он рассматривается финансовым директором и на основании его решения предпринимаются необходимые действия	Квартальный, полугодовой	Ручной
	Специалист по налогообложению проводит анализ и оценку влияния изменений законодательства на остатки по налогам и налоговые резервы по МСФО. Специалист по налогообложению отслеживает данные изменения посредством изучения актуальных печатных изданий, получения бюллетеней об актуальных изменениях налогового законодательства или регулярного участия в соответствующих онлайн-конференциях, проводимых внешними консультантами. Специалист по налогообложению документирует все соответствующие изменения и обновления в отдельном документе, составляемом раз в квартал (полгода) и предшествующем составлению годовой отчетности. Проверку и подписание данного документа осуществляет менеджер по налогообложению	Квартальный, полугодовой	Ручной

Источник: составлено автором

Что касается внутреннего контроля за риском расчета некорректной суммы налоговых обязательств, приводящим к переплатам и недоплатам при исполнении налоговых обязательств, то суть данного контроля заключается в том, что специалист по налогообложению рассчитывает суммы уплачиваемых организацией налогов и заполняет налоговые декларации, а менеджер по налогообложению проверяет и утверждает расчет.

Контроли за процессом учета денежных средств и выявленным для него риском некорректных или недействительных подписей на открытие или закрытие расчетных счетов, оплату банковских счетов, приводящих к мошенническим действиям или несанкционированным транзакциям, носят детективный характер, являются ручными и проводятся раз в год с учетом следующих процедур:

1. Финансовый контролер проводит ежегодную проверку списка лиц, имеющих полномочия по утверждению оплаты в системе электронного банка, сравнивая список уполномоченных утверждающих лиц в решении финансового директора и генерального директора со списком утверждающих лиц, созданным в банковской платформе. Любое несоответствие должно быть выяснено.

2. Ежегодно финансовый контролер проводит проверку всех подписантов расчетных счетов в отношении их открытия и закрытия, чтобы удостовериться, что текущий список, хранящийся в банке, актуален и утвержден финансовым директором и генеральным директором. Если есть какие-либо расхождения, то финансовый контролер должен уведомить банк о необходимости обновления базы данных банка.

Не менее важными контролями в системе ВКФО являются контроли за риском внесения в учет некорректных по сумме или периоду, а также несанкционированных проводок, в том числе корректировочных. К данным контролям относятся следующие:

1. Бухгалтер вносит проводку в систему в соответствии с первичными документами. Все транзакции являются автоматическими, кроме тех, которые совершаются в соответствии с бухгалтерскими справками. Главный бухгалтер проверяет на ежемесячной основе и при необходимости журнальные проводки и утверждает их. В случае ошибки или необходимости корректировки бухгалтер вносит исправления в открытом рабочем периоде (до 15-го числа следующего за отчетным месяца) после утверждения исправления главным бухгалтером.

2. На ежемесячной основе главный бухгалтер проверяет ручные проводки, в том числе корректировочные, на соответствие первичным документам и полученным обоснованиям.

Заключение

Обобщение и анализ результатов проведенного исследования показывают, что в практике экономических субъектов широко используются разные формы систем внутреннего контроля. Наличие службы внутреннего контроля, прозрачность результатов ее работы существенно повышают уровень репутации экономических субъектов. Внутренний контроль, организованный в разных формах и осуществляемый на постоянной основе специализированными структурными подразделениями, позволяет учесть конкретные особенности и специфику каждого экономического субъекта, выявить сильные и слабые стороны применяемых контрольных инструментов.

Библиографический список

1. Догучаева С.М. Влияние экономических и информационных факторов на инновационную деятельность предприятий [Текст] / С.М. Догучаева // Международный технико-экономический журнал. — 2014. — № 6. — С. 15–19.
2. Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит в обеспечении экономической безопасности бизнеса [Текст] / Ж.А. Кеворкова // Лизинг. — 2015. — № 5–6. — С. 29–33.

3. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г. Об организации внутреннего контроля совместной деятельности [Текст] / Ж.А. Кеворкова, Н.Г. Сапожникова // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 7. — С. 73–83.
4. Политика в области внутреннего контроля ПАО «ГМК «Норильский никель» [сайт]. — М., 2019. — Текст: электронный. — URL: <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/corporate-documents> (дата обращения: 11.05.2020).
5. Политика в области управления рисками и внутреннего контроля публичного акционерного общества «Северсталь» [сайт]. — М., 2019. — Текст: электронный. — URL: <https://www.severstal.com/rus/ir/corporate/documents> (дата обращения: 11.05.2020).
6. Политика по управлению рисками и внутреннему контролю ПАО «Полюс» [сайт]. — М., 2019. — Текст: электронный. — URL: http://polyus.com/ru/company/corporate_governance/company-documents (дата обращения: 11.05.2020).
7. Политика управления рисками и внутренними контролями ПАО «Уралкалий» [сайт]. — М., 2019. — Текст: электронный. — URL: https://www.uralkali.com/ru/about/corporate_governance/regulatory_documents/politiki (дата обращения: 11.05.2020).
8. Рекомендация № Р-44/2013-КПР «Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля» [сайт]. — М., 2019. — Текст: электронный. — URL: <http://bmcenter.ru/archiv-BMC> (дата обращения: 07.05.2020).
9. Albrecht S.W., Howe K., Romney M. Deterring Fraud: The Internal Auditor's Perspective. Altomonte Springs, FL, The Institute of Internal Auditors' Research Foundation, 1984.
10. Toraman C. Yeni Çağın Finansal Analizin Istihbari (Mali Istihbarat) Boyutunda Meydana Getirdiği Değişiklikler. Muhasebe Ve Denetime Bakış Dergisi, 2002, no. 6, pp. 57–66.
11. Dzamba A. 36 Red Flags To Look For When Reviewing Financial Reporting Controls. Financial Analysis, Planning & Reporting, 2004, vol. 4, no. 8, pp. 1–12.
12. Голощапова Л.В., Проданова Н.А., Зацаринная Е.И. Оценка нормативно-правовой базы и основные способы выявления внутрикорпоративных хищений и мошенничества в результате финансово-хозяйственной деятельности / Л.В. Голощапова, Н.А. Проданова, Е.И. Зацаринная // Бухучет в строительных организациях. — 2019. — № 3. — С. 56–65. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37155443>.

References

1. Doguchaeva S.M. Influence of economic and informational factors on innovative activity of enterprises [Text] / S.M. Doguchaeva // international technical and economic journal. — 2014. — № 6. — P. 15–19.
2. Kevorkova Zh.A. Internal audit in ensuring economic security of business [Text]. / Zh.A. Kevorkova // Leasing. 2015. no. 5–6. Pp. 29–33.
3. Kevorkova Zh.A., Sapozhnikova N.G. On the organization of internal control of joint activities [Text] / Zh.A. kevorkova, N.G. Sapozhnikova // Accounting. Analysis. Audit. 2017. no. 7. Pp. 73–83.
4. Internal control Policy of PJSC MMC Norilsk Nickel: [website]. — Moscow, 2019. — Text: electronic. — URL: <https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/corporate-documents>. (accessed: 11.05.2020).
5. Policy in the field of risk management and internal control of Public joint stock company "Severstal": [website]. — Moscow, 2019. — Text: electronic. — URL: <https://www.severstal.com/rus/ir/corporate/documents>. (accessed: 11.05.2020).
6. Risk management and internal control Policy of PJSC Polyus: [website]. — Moscow, 2019. — Text: electronic. — URL: http://polyus.com/ru/company/corporate_governance/company-documents. (accessed: 11.05.2020).
7. Risk management policies and internal controls of OJSC "Uralkali": [website]. — Moscow, 2019. — Text: electronic. — URL: https://www.uralkali.com/ru/about/corporate_governance/regulatory_documents/politiki. (accessed: 11.05.2020).
8. Recommendation no. P-44/2013-CRC "Methodological recommendations for the organization and implementation of internal control": [website]. — Moscow, 2019. — Text: electronic. — URL: <http://bmcenter.ru/archiv-BMC>. (date accessed: 07.05.2020).

9. *Albrecht S.W., Howe K., Romney M.* Detering Fraud: The Internal Auditor's Perspective. Altomonte Springs, FL, The Institute of Internal Auditors' Research Foundation, 1984.
10. *Toraman C.* Yeni Çağın Finansal Analizin Istihbari (Mali Istihbarat) Boyutunda Meydana Getirdiği Değişiklikler. Muhasebe Ve Denetime Bakış Dergisi, 2002, no. 6, pp. 57–66.
11. *Dzamba A.* 36 Red Flags To Look For When Reviewing Financial Reporting Controls. Financial Analysis, Planning & Reporting, 2004, vol. 4, no. 8, pp. 1–12.
12. *Goloschapova L.V., Prodanova N.A., Zatsarinnaya E.I.* Assessment of the legal framework and the main ways to detect corporate theft and fraud as a result of financial and economic activities // L.V. Goloschapova, N.A. Prodanova, E.I. Zatsarinnaya // Accounting in construction organizations. — 2019. — no 3. — pp. 56–65.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.

ЖУРНАЛ «ТЕРАПЕВТ»

Журнал «Терапевт» включен в РИНЦ.

Отличительные черты журнала «Терапевт» — это практическая направленность публикуемых материалов, обобщение передового опыта, накопленного в России и за рубежом, анонсирование инновационных технологий, совершенных форм организации работы, которые базируются на последних достижениях науки и дают наибольший эффект.

В каждом номере: вопросы стандартизации и качества оказания терапевтической помощи, основные аспекты клинической патологии при различных заболеваниях, современные методы диагностики и схемы лечения; решение проблем лекарственного обеспечения и результаты клинических испытаний новых фармпрепаратов; обмен клиническим опытом; вопросы образования и повышения квалификации терапевтов; лекции, научные обзоры, рецензии; свежие информационные материалы.



Реклама

Консультации по подписке можно получить по тел.: 8 (495) 274-2222 (многоканальный)

Тел. редакции: 8 (495) 274-2222 (многоканальный) www.panor.ru

DOI 10.33920/med-17-2009-05

УДК 336.61:614.2

Актуализация трудового законодательства в 2020 году

© **Лебедев Виктор Аркадьевич,**

канд. экон. наук, заведующий Учебно-проектной лабораторией междисциплинарного развития ИТ-компетенций

Института цифровой экономики и информационных технологий, ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

E-mail: lebedev.var@rea.ru

ORCID: 0000-0003-2748-6234

© **Лебедева Елена Ивановна,**

канд. юрид. наук, доцент кафедры права, эксперт ИПБ России

E-mail: avpra@mail.ru

ORCID: 0000-0001-5197-1913

В статье рассмотрены вопросы дальнейшего совершенствования трудового законодательства, в том числе проведен сравнительный анализ поправок, внесенных в 2020 году в Трудовой кодекс РФ, касающихся установления предельного возраста для замещения руководящих должностей бюджетных вузов, научных и медицинских организаций. Проведен анализ инициатив Правительства РФ в 2020 году в порядке делегирования ему права принимать решения, устанавливающие особенности правового регулирования трудовых отношений, с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений, в том числе касающихся компенсационных выплат работникам организаций Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.

Ключевые слова: бюджетные организации, руководитель, заместитель руководителя и руководитель филиала, работники организаций Крайнего Севера.

Updating labor legislation in 2020

© **Lebedev Viktor Arkadyevich,**

PhD in economics, the head of Educational and project laboratory interdisciplinary development of IT competencies

Institute of digital economy and information technology,

Russian Economic University named after G. Plehanov

E-mail: lebedev.var@rea.ru

ORCID: 0000-0003-2748-6234

© **Lebedeva Elena Ivanovna,**

PhD in law, associate Professor of law,

the expert of Institute of Professional Accountants of Russia

E-mail: avpra@mail.ru

ORCID: 0000-0001-5197-1913

The article deals with the issues of further improvement of labor legislation, including a comparative analysis of the amendments made in 2020 to the Labor code of the Russian Federation concerning the establishment of the age limit for filling managerial positions of budgetary universities, scientific and medical organizations. The analysis of the initiatives of the Government of the Russian Federation in the procedure for delegating him the right to make decisions, establishing features of legal regulation of labor relations, taking into account opinion of the Russian trilateral Commission for regulating social-labour relations, including those relating to compensation payments to employees of organizations of the far North and equated localities.

Keywords: budget organizations, head, deputy head and head of branch, employees of organizations of the Far North.

Введение

В настоящее время, в условиях настоятельной необходимости в оперативной работе по обновлению и внедрению новых механизмов правового регулирования трудовых отношений, государство последовательно анализирует действующее законодательство. В этом процессе особое значение приобретают меры обеспечения трудовых прав работников бюджетных организаций образования, науки, медицины, в том числе их руководителей, заместителей и руководителей филиалов.

Ранее, с 1 октября 2017 года, Федеральным законом «О внесении изменений в статью 350 Трудового кодекса Российской Федерации»¹ (далее — Федеральный закон № 256-ФЗ) были существенно уточнены особенности регулирования труда руководителей бюджетных учреждений медицины, их заместителей и руководителей филиалов. Спустя три года законодатель вновь обращается к вопросу о правовом статусе руководящего состава бюджетных организаций — с 1 июля 2020 года² установлены новые границы предельного возраста для замещения должностей руководителей, заместителей руководителей государственных и муниципальных образовательных организаций высшего образования и научных организаций и руководителей их филиалов.

Безусловно, эти изменения отражают достигнутый за последние годы уровень стабильности администрирования образовательной и научной деятельности соответствующих бюджетных организаций. Вместе с тем законодатель сохраняет общие подходы, сформулированные в 2017 году, к регулированию правового положения руководителей медицинских, бюджетных учреждений, их заместителей, а также руководителей филиалов медицинских бюджетных учреждений — теперь изменены нормы, касающиеся руководящего состава бюджетных учреждений образования и науки.

Отметим, что в порядке правоприменения ст. 350 ТК РФ необходимо учитывать весьма своевременную оговорку, содержащуюся в п. 2 ст. 2 Федерального закона № 256-ФЗ, а именно: «Трудовые договоры, заключенные с руководителями, заместителями руководителей медицинских организаций, подведомственных федеральным органам исполнительной вла-

¹ Федеральный закон от 29.07.2017 № 256-ФЗ «О внесении изменений в статью 350 Трудового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221191/.

² Федеральный закон от 25.05.2020 № 157-ФЗ «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации в части установления предельного возраста для замещения должностей руководителей, заместителей руководителей государственных и муниципальных образовательных организаций высшего образования и научных организаций и руководителей их филиалов» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353256/.

сти, органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации или органам местного самоуправления, руководителями филиалов медицинских организаций, подведомственных федеральным органам исполнительной власти, которые достигли возраста шестидесяти пяти лет на день вступления в силу настоящего Федерального закона или достигнут возраста шестидесяти пяти лет в течение трех лет со дня вступления в силу настоящего Федерального закона, сохраняют действие до истечения сроков, предусмотренных этими трудовыми договорами, но не более трех лет со дня вступления в силу настоящего Федерального закона».

Иными словами, в следующих случаях необходимо учитывать эту «формальную» оговорку: срок трудовых договоров с руководителями, заместителями руководителей, руководителями филиалов медицинских организаций истекает 1 октября 2020 года, если они достигли к этому моменту возраста 65 лет.

Очевидно, что в этом случае начинает действовать регламент продления истекшего срока трудового договора, установленного ч. 9 ст. 350 ТК РФ для руководителей, — по представлению общего собрания и по решению учредителя, и ч. 10 ст. 350 ТК РФ для заместителей руководителя и руководителей филиалов, — в порядке, установленном уставом, по решению руководителя. Обратим внимание, что для руководителя такое решение (так же как и для учредителя в отношении самого руководителя) является правом, а не обязанностью.

Обратим внимание, что в соответствии со ст. 332.1 ТК РФ в отдельных случаях, предусмотренных федеральными законами, срок пребывания руководителя государственной или муниципальной образовательной организации высшего образования в своей должности по достижении им предельного возраста (70 лет — с 1 июля 2020 года) может быть продлен. Так, в новой редакции от 02.12.2019 ст. 2 Федерального закона от 10.11.2009 № 259-ФЗ «О Московском государственном университете им. М.В. Ломоносова и Санкт-Петербургском государственном университете»³ установлены специальные правила, касающиеся ректора Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова и должности ректора Санкт-Петербургского государственного университета, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Особенности срока пребывания в должности руководителя

Кто определяет	В отношении кого	Что определяет
Президент Российской Федерации	Ректора МГУ им. М.В. Ломоносова и ректора СПбГУ	Срок полномочий, который не может превышать пять лет , — при назначении на должность ректора МГУ им. М.В. Ломоносова и должность ректора СПбГУ
		Переназначение на новый срок
		Досрочное освобождение от занимаемой должности
		Продление полномочий ректора на новый срок, каждый раз в пределах установленного законом срока (пять лет) — по достижении ректором МГУ им. М.В. Ломоносова и ректором СПбГУ предельного возраста, установленного для замещения должности ректора государственной образовательной организации высшего образования (70 лет — с 1 июля 2020 года)

³ Федеральный закон от 10.11.2009 № 259-ФЗ (ред. от 02.12.2019) «О Московском государственном университете им. М.В. Ломоносова и Санкт-Петербургском государственном университете» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93587/.

Для наглядности проведем сравнительный анализ статей Трудового кодекса Российской Федерации⁴ (далее — ТК РФ), определяющих правовой статус указанных выше работников бюджетных организаций, в таблице 2.

Таблица 2

**Особенности правового положения руководящих работников
в бюджетных организациях высшего образования,
науки и медицины**

Сферы регулирования	Бюджетные организации высшего образования		Бюджетные научные организации		Бюджетные медицинские организации
Статьи ТК РФ	Статья 332 ТК РФ (в ред. до 01.07.2020)	Статья 332.1 ТК РФ (в ред. Федерального закона от 25.05.2020 № 157-ФЗ). Поправки вступили в силу с 01.07.2020	Статья 336.2 ТК РФ (в ред. до 01.07.2020)	Статья 336.2 ТК РФ (в ред. Федерального закона от 25.05.2020 № 157-ФЗ). Поправки вступили в силу с 01.07.2020	Статья 350 ТК РФ (в ред. Федерального закона от 29.07.2017 № 256-ФЗ)
Названия статей ТК РФ	Особенности заключения и прекращения трудового договора с работниками вузов	Особенности заключения и прекращения трудового договора с руководителями, заместителями руководителей государственных и муниципальных образований высшего образования и руководителями их филиалов	Руководитель научной организации, заместители руководителя научной организации	Особенности заключения и прекращения трудового договора с руководителями, заместителями руководителей государственных и муниципальных научных организаций и руководителями их филиалов	Некоторые особенности регулирования труда медицинских работников
Должности	Ректор	Руководитель			
	Проректор	Заместитель руководителя			
	Руководитель филиала				
Срок трудового договора с руководителем ⁵	До пяти лет				
Предельный возраст замещения должностей независимо от срока действия трудовых договоров	Не старше 65 лет	Не старше 70 лет	Не старше 65 лет	Не старше 70 лет	Не старше 65 лет

⁴ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.05.2020) [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/.

⁵ Статья 58 ТК РФ («Срок трудового договора») устанавливает, что трудовые договоры могут заключаться, в частности, на **определенный срок не более пяти лет**, если иной срок не установлен федеральными законами; ст. 59 ТК РФ («Срочный трудовой договор») предусматривает, что «**по соглашению сторон** срочный трудовой договор может заключаться... с **руководителями, заместителями руководителей** и главными бухгалтерами организаций **независимо от их организационно-правовых форм** и форм собственности». См. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/.

<p>Порядок перевода лиц, достигших предельного возраста, на иные должности, соответствующие их квалификации</p>	<p>С письменного согласия таких лиц</p>				
<p>Сменяемость руководителей</p>	<p>–</p>	<p>Одно и то же лицо не может замещать должность руководителя одной и той же государственной или муниципальной образовательной организации высшего образования более трех сроков</p>	<p>–</p>	<p>Одно и то же лицо не может замещать должность руководителя одной и той же государственной или муниципальной научной организации более трех сроков</p>	<p>–</p>
<p>Порядок продления срока пребывания в должности руководителя</p>	<p>По представлению ученого совета</p>	<p>Может быть продлен в отдельных случаях, предусмотренных федеральными законами</p>	<p>По представлению общего собрания (конференции) работников</p>	<p>Может быть продлен в отдельных случаях, предусмотренных федеральными законами</p>	<p>По представлению общего собрания (конференции) работников медицинской организации</p>
<p>Учредитель вправе продлить срок пребывания ректора в своей должности до достижения им возраста <i>70 лет</i></p>	<p>Учредитель вправе продлить срок пребывания ректора в своей должности до достижения им возраста <i>70 лет</i></p>	<p>Учредитель вправе продлить срок пребывания в должности работника, занимающего должность руководителя, до достижения им возраста <i>70 лет</i></p>	<p>Учредитель вправе продлить срок пребывания в должности работника, занимающего должность руководителя, до достижения им возраста <i>70 лет</i></p>	<p>Учредитель вправе продлить срок пребывания в должности работника, занимающего должность руководителя, до достижения им возраста <i>70 лет</i></p>	<p>Учредитель вправе продлить срок пребывания в должности работника, занимающего должность руководителя, до достижения им возраста <i>70 лет</i></p>
<p>Иное может быть предусмотрено федеральным законом</p>	<p>Иное может быть предусмотрено федеральным законом</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>–</p>	<p>–</p>

<p>Ограничения срока пребывания в должностях проректора, заместителя руководителя, руководителя филиала</p>	<p>С проректорами образовательной организации высшего образования заключается срочный трудовой договор. Срок окончания срочного трудового договора, заключаемого с проректором, не может превышать срок окончания полномочий ректора</p>	<p>С заместителями руководителей государственных и муниципальных образовательных организаций высшего образования, руководителями их филиалов заключаются срочные трудовые договоры, сроки действия которых не могут превышать сроки полномочий руководителей указанных организаций</p>	<p>С заместителями руководителя научной организации заключаются срочные трудовые договоры, сроки окончания которых не могут превышать срок окончания полномочий руководителя научной организации</p>	<p>С заместителями руководителей государственных и муниципальных научных организаций, руководителями их филиалов заключаются срочные трудовые договоры, сроки действия которых не могут превышать сроки полномочий руководителей указанных организаций</p>	<p>—</p>
<p>Основания и порядок продления срока пребывания в должностях проректора, заместителя руководителя, руководителя филиала (института)</p>	<p>Ректор по представлению ученого совета</p>	<p>—</p>	<p>Руководитель в порядке, установленном уставом</p>	<p>—</p>	<p>Руководитель в порядке, установленном уставом</p>
	<p>Вправе продлить срок пребывания до достижения ими возраста 70 лет</p>		<p>Вправе продлить срок пребывания до достижения им возраста 70 лет</p>		<p>Вправе продлить срок пребывания до достижения им возраста 70 лет</p>

По мнению законодателя, в сложившихся в настоящее время условиях, требующих оперативности в выработке и принятии необходимых мер регулирования трудовых отношений, необходимо делегировать органам исполнительной власти полномочия органов власти законодательной при условии, что в той части, которая не урегулирована предложенными Правительством РФ особенностями правового регулирования трудовых отношений в 2020 году, должны применяться трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права.

Так, законодатель предоставил Правительству РФ право в целях урегулирования трудовых отношений в связи с необходимостью экстренного реагирования в условиях ограничительных мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19, принимать решения, предусматривающие «установление особенностей правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений с учетом мнения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений» — ст. 17 Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ (в ред.

ст. 23 Федерального закона от 08.06.2020 № 166-ФЗ)⁶. При этом необходимо учитывать положения ст. 5 ТК РФ, согласно которым «постановления Правительства Российской Федерации, содержащие нормы трудового права, не должны противоречить настоящему Кодексу, иным федеральным законам и указам Президента Российской Федерации».

Вместе с тем майским Указом Президента РФ⁷ был определен порядок обеспечительных мер, которые, в частности, уполномочивают руководителей высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ исходя из санитарно-эпидемиологической обстановки и особенностей распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в субъекте РФ обеспечивать:

— определение в границах соответствующего субъекта РФ территорий, на которых в случае необходимости может быть *продлено действие ограничительных мер*, направленных на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения;

— приостановление деятельности находящихся на соответствующей территории отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также индивидуальных предпринимателей;

— ограничение, в том числе *путем определения особенностей режима работы*, численности работников⁸.

Цель исследования: изучение механизма правового обеспечения прав работников бюджетной сферы; анализ нормативных положений действующего законодательства, регламентирующих правовой статус руководителей бюджетных организаций высшего образования, науки, медицины; рассмотрение необходимости делегирования полномочий Правительству РФ в сфере правового регулирования трудовых отношений.

Задачи исследования: обосновать правовую регламентацию трудовых отношений, в том числе провести сравнительный анализ правового положения руководителей бюджетных вузов, научных и медицинских организаций, их заместителей, руководителей филиалов; проанализировать инициативы Правительства РФ, касающиеся гарантий прав работников организаций Крайнего Севера и приравненных к ним местностей.

Материалы, методы и условия проведения исследования. Изучены нормативные акты, регламентирующие трудовые отношения, в том числе положения ТК РФ; правоприменительная практика; мнения специалистов [1–8].

Результаты исследования

В связи с реализацией мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции и в пределах предоставленных

⁶ Федеральный закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_349080/.

⁷ Указ Президента РФ от 11.05.2020 № 316 «Об определении порядка продления действия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения в субъектах Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73902168/>.

⁸ Меры, предусмотренные в Указе Президента РФ от 11.05.2020 № 316, **не распространяются** на следующие организации (работодателей и их работников): а) непрерывно действующие организации, организации, имеющие оборудование, предназначенное для непрерывного технологического процесса; б) медицинские и аптечные организации; в) организации, обеспечивающие население продуктами питания и товарами первой необходимости; г) организации, выполняющие неотложные работы в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболевания, представляющего опасность для окружающих, в иных случаях, ставящих под угрозу жизнь, здоровье или нормальные жизненные условия населения; д) организации, осуществляющие неотложные ремонтные и погрузочно-разгрузочные работы; е) организации, предоставляющие финансовые услуги в части неотложных функций (в первую очередь услуги по расчетам и платежам).

ему полномочий Правительство РФ⁹ предложило в 2020 году применять особый порядок регулирования трудовых отношений в отношении работников, на которых распространяются ограничительные меры, введенные в субъектах РФ, в соответствии с рассмотренным выше Указом Президента РФ от 11.05.2020 № 316. Отметим, что в той части, которая не урегулирована предложенными Правительством РФ особенностями правового регулирования трудовых отношений в 2020 году, применяются трудовое законодательство и иные нормативные правовые акты, содержащие нормы трудового права.

В отношении тех работников, на которых не распространяются ограничительные меры, применение, например, механизма простоя осуществляется в соответствии с действующим трудовым законодательством: в соответствии с ч. 2 ст. 72.2 ТК РФ¹⁰, согласно которой «работник может быть переведен без его согласия на срок до одного месяца на не обусловленную трудовым договором работу у того же работодателя для предотвращения или устранения последствий случаев катастрофы природного или техногенного характера, производственной аварии, несчастного случая на производстве, пожара, наводнения, голода, землетрясения, эпидемии или эпизоотии и в любых исключительных случаях, ставящих под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия всего населения или его части». Вместе с тем Правительство РФ считает, что простой не может быть введен в отношении работников, на которых распространяются ограничительные меры.

Правительство РФ предложило регламентировать временную приостановку работы, вызванную обстоятельствами, указанными в ч. 2 ст. 72.2 ТК РФ, в частности, эпидемией или любыми исключительными случаями, ставящими под угрозу жизнь или нормальные жизненные условия всего населения или его части, в следующем порядке, представленном в таблице 3.

Таблица 3

Режим временной приостановки работы

Основание	Квалификация	Оплата
Временная приостановка работы, вызванная обстоятельствами, указанными в ч. 2 ст. 72.2 ТК РФ, в том числе мероприятиями по предотвращению эпидемии	Считать простым по причинам, не зависящим от работодателя и работника	В размере не менее двух третей тарифной ставки, оклада (должностного оклада), рассчитанного пропорционально времени простоя
Простой не связан с мероприятиями по предотвращению эпидемии	Считать простым по вине работодателя	В размере не менее двух третей средней заработной платы работника

По вопросам об отпусках Правительство РФ, отвечая на возникающие на практике вопросы о возможности продления ежегодного оплачиваемого отпуска, совпавшего с периодом временной нетрудоспособности, сообщило¹¹, что в соответствии с установленным порядком (ст. 124 ТК РФ)

⁹ Проект постановления Правительства РФ «Об особенностях правового регулирования трудовых отношений в 2020 году» от 27.05.2020 № 14-5/10/П-4922 [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.budgetnik.ru/art/103725-ob-osobennostyah-pravovogo-regulirovaniya-trudovyh-otnoshenii-2020>.

¹⁰ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 16.12.2019) [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/.

¹¹ См. письмо Минтруда России от 09.04.2020 № 14-2/В-393 «О продлении ежегодного оплачиваемого отпуска, совпавшего с периодом временной нетрудоспособности» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73834607/>.

в случае временной нетрудоспособности работника ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть *продлен или перенесен на другой срок*, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника.

Вместе с тем, согласно ч. 2 ст. 1.3 Федерального закона «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»¹², *страховым случаем* по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством признается, в частности, *временная нетрудоспособность застрахованного лица вследствие заболевания или травмы* (за исключением временной нетрудоспособности вследствие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) — полный перечень таких случаев предусмотрен ст. 5 этого закона. Следовательно, обязанность продлевать отпуск на число календарных дней нетрудоспособности, в случае если временная нетрудоспособность наступила в период пребывания в ежегодном оплачиваемом отпуске, возникает у работодателя *только в случае временной нетрудоспособности самого работника вследствие заболевания или травмы*. При этом в период ежегодного оплачиваемого отпуска заработок не утрачен.

Таким образом, временная нетрудоспособность в связи с карантином *не является основанием* для продления или перенесения отпуска в соответствии со ст. 124 ТК РФ: действующим законодательством *не предусмотрена* выплата пособия по временной нетрудоспособности за период карантина, приходящийся на оплачиваемые дни отпуска.

Правительство РФ предложило следующий регламент продления или перенесения отпуска, который представлен в сравнительной таблице 4.

Таблица 4

Регламент продления или перенесения ежегодного оплачиваемого отпуска

	Действующая редакция ст. 124 ТК РФ	Постановление Правительства РФ, п. 3
Продление или перенесение отпуска	Ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок , определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в случаях: — временной нетрудоспособности работника; — в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами	При нахождении работника, на которого распространяются ограничительные мероприятия, в отпуске в период действия данных мероприятий отпуск на эти дни не продлевается . В период действия ограничительных мероприятий работникам, на которых распространяются эти мероприятия, может быть предоставлен отпуск по согласованию с работодателем. По соглашению сторон предоставленный отпуск (неиспользованная часть предоставленного отпуска) может быть перенесен на другой срок. Временная нетрудоспособность в связи с карантином не является основанием для продления или перенесения отпуска

¹² Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/.

Однако в окончательный текст утвержденного Правительством РФ постановления¹³ вошли только нормы, касающиеся работников Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, которые устанавливают *особенности компенсационных выплат* таким лицам в рамках реализации мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции. Приведем в таблице 5 общий порядок, касающийся указанных работников, и особенности предоставления компенсаций на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях¹⁴ (ст. 325 ТК РФ), в связи с такими мероприятиями.

Таблица 5

Порядок компенсаций на оплату стоимости проезда лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях

<p>Действующая редакция ст. 325 ТК РФ</p>	<p>Пункт 10 постановления Правительства РФ от 19.06.2020 № 887 «Об особенностях правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2020 году»</p>
<p>Компенсации на оплату стоимости проезда лицам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, распространяются на лиц:</p>	
<p>1) работающих в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; 2) имеющих право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно</p>	<p>1) работающих в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; 2) имеющих право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории РФ к месту использования отпуска и обратно; 3) не воспользовавшиеся таким правом в 2020 году в связи с осуществляемыми в 2020 году ограничительными мерами по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции могут реализовать это право в 2021 году¹⁵</p>
<p>Если работник не воспользовался правом</p>	
<p>Выплаты, предусмотренные настоящей статьей, являются целевыми и не суммируются в случае, когда работник и члены его семьи своевременно не воспользовались правом на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно</p>	<p>Полученные работником средства, выплаченные ему работодателем в 2020 году в качестве предварительной компенсации расходов, в случае если он не воспользовался ими в связи с ограничительными мерами, не подлежат возврату работодателю, если транспортная организация предусмотрела: — пролонгацию на 2021 год срока выполнения обязательств по перевозке пассажира исходя из суммы ранее внесенной провозной платы; — либо пролонгацию действия проездных и перевозочных документов на 2021 год; — либо не возмещает средства за проездные и перевозочные документы</p>

¹³ См. постановление Правительства РФ от 19.06.2020 № 887 «Об особенностях правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2020 году» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1381381/>.

¹⁴ См. также постановление Правительства РФ от 12.06.2008 № 455 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://base.garant.ru/193432/>; письмо Минздрава России от 24.08.2006 № 1010-13 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из федерального бюджета, и членов их семей» [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://base.garant.ru/12150101/>.

¹⁵ Если указанный период, за который работнику предоставляется право на компенсацию расходов, заканчивается в 2020 году и он его не использовал, право на компенсацию расходов в 2021–2022 годах реализуется в 2022 году [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.garant.ru/hotlaw/federal/1381381/>.

<p>Действующая редакция ст. 325 ТК РФ</p>	<p>Пункт 10 постановления Правительства РФ от 19.06.2020 № 887 «Об особенностях правового регулирования трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений в 2020 году»</p>
<p>—</p>	<p>Работники, оплатившие проездные и перевозочные документы, но не воспользовавшиеся ими в связи с ограничительными мерами, в течение семи рабочих дней с даты выхода работника из отпуска (окончания периода осуществления мер, если они распространялись на такого работника):</p> <p>1) возвращают работодателю средства, полученные на приобретение проездных и перевозочных документов, в случае их возмещения в денежной форме транспортной организацией (исходя из возмещенной суммы);</p> <p>2) информируют работодателя:</p> <ul style="list-style-type: none"> — о пролонгации транспортной организацией на 2021 год срока выполнения обязательств по перевозке пассажира исходя из суммы ранее внесенной провозной платы; — либо о пролонгации действия проездных и перевозочных документов на 2021 год; — о том, что транспортная организация не возвращает средства за проездные и перевозочные документы и не продлевает срок выполнения обязательств по перевозке, с приложением соответствующих документов

Как уже было отмечено, в части, не урегулированной указанным постановлением Правительства РФ, применяется ст. 325 ТК РФ, регламентирующая компенсации на оплату стоимости проезда иных работников, работающих в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Заключение

Законодатель существенно изменил порядок продления срока пребывания в должности руководителя бюджетной организации высшего образования и научной организации. Теперь этот срок «может быть продлен в отдельных случаях, предусмотренных федеральными законами», а не учредителем, общим собранием (конференцией) работников или ученым советом, как было ранее. Представляется, что эти изменения позволят стабилизировать административные процессы в указанных организациях. Теперь они будут регламентированы федеральными законами, что исключит субъективные, личностные решения или тем более коррупционные процессы в отношении руководителей соответствующих организаций.

Правоприменительная практика требует оперативного реагирования на возникающие вопросы правового регулирования трудовых отношений, особенно в период реализации мероприятий по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции. Инициативы Правительства РФ в условиях эпидемии не только позволяют решить ряд назревших вопросов правового регулирования трудовых отношений, но и апробировать новые подходы к их регулированию, а также доуточнить существующие порядки, очевидно, уже на будущее время, когда нормы, инициированные органами исполнительной власти, станет возможным инкорпорировать в федеральные законы.

Библиографический список

1. *Анпилов С.М., Сорочайкин А.Н.* Предложения по преодолению кризиса российской экономики / В сб.: Экономика, управление и право в современных условиях. Межвузовский сборник статей. — Тольятти, 2020. — С. 21–34 [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42785258>.
2. *Зацаринная Е.И., Проданова Н.А.* Учет труда медицинских работников и его оплаты // Бухучет в здравоохранении. — 2019. — № 5. — С. 23–34 [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38228911>.
3. *Миронова Н.Г.* Социально-экономические эффекты дистанционных форм трудовой занятости населения / В сб.: Право, экономика и управление: теория и практика. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. — Чебоксары, 2020. — С. 65–71 [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42784820>.
4. *Перелыгина А.О.* Эффективное управление в государственном секторе экономики / В сб.: Наука молодых: вызовы и перспективы. Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. — 2019. — С. 63–67 [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41441094>.
5. *Проданова Н.А., Зацаринная Е.И., Кротова Е.А., Лизяева В.В.* Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для академического бакалавриата. — М., 2019. — 2-е изд., перераб. и доп. [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41238291>.
6. *Силкина М.Л.* Проблемы российского рынка труда в условиях пандемии / В сб.: Современные тенденции и технологии развития потенциала регионов. Сборник статей первой Национальной научно-практической конференции. — 2020. — С. 117–119 [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42813886>.
7. *Сирин С.А.* Актуальные проблемы трудовых взаимоотношений в сфере здравоохранения / В сб.: Образовательная система: процессы развития современной научной мысли. Сборник научных трудов. — Казань, 2019. — С. 68–71 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. — Электрон. дан. — URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41425342>.
8. *Хайрулина Л.Р.* Государственный надзор в сфере труда в условиях COVID-19 / В сб.: Синергия знаний: современные тренды. Сборник научных трудов. — Омск, 2020. — С. 77–83 [Электронный ресурс]. — Электрон. дан. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42872615>.

References

1. *Anpilov S.M., Sorochaykin A.N.* Proposals for overcoming the crisis of the Russian economy/In the collection: Economics, management and law in modern conditions Intercollegiate collection of articles. Togliatti, 2020. Pp. 21–34. [Electronic resource] / Electron. Dan. — Access mode: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42785258>.
2. *Zatsarinnaya E.I., Prodanova N.A.* Accounting of medical workers ' labor and its payment // Accounting in healthcare. 2019. no. 5. Pp. 23–34. [Electronic resource] — Electron. Dan. — Mode of access: <https://elibrary.ru/item.asp?id=38228911>.
3. *Mironova N.G.* Socio-economic effects of remote forms of labor employment / In the collection: Law, Economics and management: theory and practice Collection of materials of the all-Russian scientific and practical conference with international participation. Cheboksary, 2020. Pp. 65–71. [Electronic resource] / Electron. Dan. — Access mode: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42784820>.
4. *Perelygina A.O.* Effective management in the public sector of the economy / In the collection: Science of the young: challenges and prospects. Collection of materials of the all-Russian scientific and practical conference. 2019. Pp. 63–67. [Electronic resource] / Electron. Dan. — Mode of access: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41441094>.
5. *Prodanova N.A., Zatsarinnaya E.I., Krotova E.A., Lizyaeva V.V.* Accounting in small businesses: a textbook for academic undergraduate / Moscow, 2019. (2nd edition, revised

and supplemented) [Electronic resource] / Electron. Dan. — Access mode: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41238291>.

6. *Silkina M.L.* Problems of the Russian labor market in the context of a pandemic / In the collection: Modern trends and technologies of regional potential development Collection of articles of the first National scientific and practical conference. 2020. Pp. 117–119. [Electronic resource] / Electron. Dan. — Mode of access: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42813886>.

7. *Sirin S.A.* Actual problems of labor relations in the sphere of healthcare / In the collection: Educational system: processes of development of modern scientific thought collection of scientific works. Kazan, 2019. Pp. 68–71. [Electronic resource] / Consultant-plus. — Electron. Dan. — Mode of access: <https://elibrary.ru/item.asp?id=41425342>.

8. *Khairulina L.R.* State supervision in the sphere of labor in the conditions of COVID-19 / In the collection: synergy of knowledge: modern trends Collection of scientific papers. Omsk, 2020. Pp. 77–83. [Electronic resource] / Electron. Dan. — Mode of access: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42872615>.

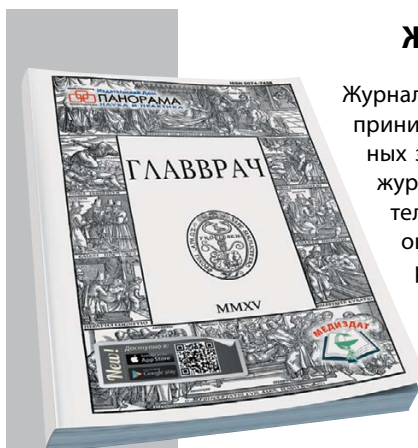
Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.

ЖУРНАЛ «ГЛАВВРАЧ»



Реклама

Журнал «Главврач» помогает руководителям медицинских организаций принимать оптимальные управленческие решения на основе современных знаний о менеджменте и маркетинге. Материалы, публикуемые в журнале, помогают главным врачам правильно анализировать показатели ЛПУ, эффективно использовать финансовые ресурсы, грамотно оценивать показатели качества медицинской помощи, оптимально распределять заработную плату медперсонала и т. д. В журнале «Главврач» регулярно публикуются новые нормативные документы правительства и Минздрава России с комментариями ведущих специалистов в области управления здравоохранением. Все это представляет интерес не только для главных врачей и их заместителей, но и для руководителей и специалистов департаментов, управлений и министерств здравоохранения как регионального, так и федерального уровня.

Консультации по подписке можно получить по тел.: 8 (495) 274-2222 (многоканальный)

Тел. редакции: 8 (495) 274-2222 (многоканальный) www.panor.ru

DOI 10.33920/med-17-2009-06

УДК 338.46

Новации 2020 года в правилах обязательного медицинского страхования

© **Соболев Константин Эдуардович,**

канд. мед. наук, главный врач

ГБУЗ МО «Красногорская городская больница № 1»

Россия, 143403, г. Красногорск, ул. Карбышева, д. 4

E-mail: cob-kos@live.ru

ORCID: 0000-0003-4025-5772

© **Пирогов Михаил Васильевич,**

д-р экон. наук, профессор кафедры ИТУС ГБОУ «МГОТУ»

Россия, 141074, г. Королев, ул. Пионерская, д. 8

E-mail: pirogov.57@mail.ru

ORCID: 0000-0002-7570-2491

В статье исследуются эволюция развития обязательного медицинского страхования в России и те важные изменения, которые произошли в финансовых отношениях между медицинскими организациями и финансирующей стороной. Данные отношения регулируются федеральным законом, определяющим основные страховые принципы, реализованные в нашей стране, и правилами ОМС, регулирующими порядок организационно-экономического взаимодействия заинтересованных сторон. В 2019 году в данный подзаконный нормативный акт были внесены существенные правки, повлиявшие на функционирование системы ОМС в 2020 году. В статье рассмотрены ситуация с оплатой медицинской помощи при условии превышения плановых объемов и новации в правилах ОМС, регламентирующие данную ситуацию.

Ключевые слова: обязательное медицинское страхование, экономическая модель, правила ОМС, сверхплановые объемы, комиссия ОМС, финансовые санкции.

Innovations 2020 in the rules of compulsory health insurance

© **Sobolev Konstantin Eduardovich,**

Candidate Med., Ph. D.,

Chief Medical Officer of the Russian State Hospital

“Krasnogorsk City Hospital № 1”

143403, Krasnogorsk, Street. Karbysheva, 4

E-mail: cob-kos@live.ru

© Pirogov Mikhail Vasilyevich,

Doctor of Economics, professor departments ITUS MGOTU

141074, Korolyev, Pionerskaya St., 8

E-mail: pirogov.57@mail.ru

The article explores the evolution of compulsory health insurance in Russia and the important changes that have taken place in the financial relationship between medical organizations and the financier. These relationships are regulated by a federal law defining the basic insurance principles implemented in our country and the rules of the CMS, which regulate the order of organizational and economic interaction of interested parties. In 2019, this by-law was amended significantly, which affected the functioning of the CMS system in 2020. The article considers the situation with the payment of medical care, provided that the planned volumes are exceeded and innovations in the rules of the CMS regulate this situation.

Keywords: compulsory health insurance, the economic model, the rules of the CMA, fresh-plan volumes, commission of the OMC, financial sanctions.

Введение

Действующая в России система обязательного медицинского страхования (ОМС) гарантирует всем застрахованным по ОМС пациентам оказание медицинской помощи в соответствии с базовой программой ОМС, утверждаемой правительством страны. В рамках данной программы определяется норматив на объем бесплатной (для пациента) медицинской помощи, и он всегда конечен (ограничен). При этом перечень медицинских организаций, имеющих соответствующую лицензию на оказание данной помощи, не может быть ограничен в соответствии с Законом № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании».

Возникает закономерная ситуация, при которой ограниченные нормативами госпитализации (и финансовые ресурсы) могут выполняться различными медицинскими организациями, возможности которых (число коек, врачей и пр.) превышают данные нормативы.

Превышение объема предоставляемой населению гарантированной помощи не может иметь источником финансирования личные доходы граждан, и оказанная по факту медицинская помощь не оплачивается страховой компанией в соответствии с положениями федерального закона.

Правила ОМС, регулирующие большую часть организационно-экономических отношений между участниками системы ОМС, к которым относятся и медицинская организация, и страховая компания, не давали ответа на выход из этой ситуации в досудебном порядке. В новой редакции правил ОМС предложен механизм предупреждения данной негативной ситуации с превышением объемов. Активным пользователем данного механизма в соответствии с новыми положениями правил ОМС должна стать медицинская организация.

Цель исследования: рассмотреть этапы трансформации системы ОМС в России за весь период ее существования и дать оценку текущему состоянию финансирования оказанной пациентам медицинской помощи, превышающей запланированные для медицинской организации объемы, в соответствии с новациями в правилах ОМС.

Задачи исследования: разработка новых методологических решений по корректировке плановых объемов медицинской помощи, учитываю-

щих структуру пролеченных пациентов и сложность используемых медицинских технологий и использующих актуальную нормативно-методическую базу системы ОМС.

Материалы, методы и условия проведения исследования. Изучены нормативные акты, а также научные труды отечественных организаторов здравоохранения и экономистов по оценке эффективности планирования медицинской помощи и ее оплаты в системе ОМС. Исследование проводилось в отделениях Красногорской городской больницы № 1.

Результаты исследования и их обсуждение

Начало реформ в здравоохранении России совпало с изменением социально-экономической модели государства в 1991 году. На фоне кардинальной смены политической системы и перехода от командной экономики к рыночным отношениям было принято политическое решение по изменению модели организации и финансирования здравоохранения. От государственной модели здравоохранения («система Семашко»), основанной на бюджетном финансировании и государственных (бюджетных) медицинских учреждениях, решено было перейти к медицинскому страхованию, основанному на независимых от бюджета страховых взносах и финансово независимых медицинских учреждениях, с обязательным участником в лице коммерческих страховых компаний в качестве покупателя медицинских услуг для своих застрахованных.

Справедливости ради необходимо отметить, что во многих капиталистических странах успешно работают именно государственные системы здравоохранения, которые финансируются из бюджета, а помощь гражданам оказывают врачи, выступающие в качестве государственных служащих.

В России в 1991 году преобладало представление, ничем не обоснованное, что капиталистическому пути развития, на который встала новая Россия, больше соответствует новая, страховая модель здравоохранения, а не старая советская модель.

Закон о медицинском страховании граждан был принят в большой спешке в 1991 году. Запуск системы планировался с 1993 года по схеме, представленной на рис. 1.



Рис. 1. Схема организации медицинского страхования в России (проект)

Данная модель построена на двух договорах:

1) договор между страхователем (работодатель для работающих граждан и органы власти для всех остальных) и страховщиком (коммерческие страховые компании, которых в 1991 году в России просто не было). В рамках договора страхователь платил страховой взнос за каждого застрахованного в ту компанию, с которой заключал договор. Размер взноса для органов власти так и не был законодательно определен;

2) договор между страховой компанией и медицинскими организациями (на 100% государственными в 1991 году). В рамках договора страховые компании оплачивали помощь, оказанную их застрахованным в медицинских организациях по тарифам, которые должны были обеспечить современный уровень медицинской помощи и рентабельность медицинских учреждений. Это цитата из статьи закона, принятого в 1991 году. Тарифы ОМС согласовывались между страховыми компаниями, медицинскими профессиональными ассоциациями (которых тоже не было в 1991 году) и органами власти.

По очевидным причинам запустить такой инновационный закон к 1993 году не получилось, что стало понятным уже в 1992 году, когда был полностью провален весь подготовительный процесс, порученный Минздраву России. Например, в рамках этого процесса к октябрю 1992 года он должен был разработать медико-экономические стандарты по всем заболеваниям, были и другие невыполненные поручения.

Только одна область в России (в качестве пилота) реализовала в 1992 и 1993 годах представленную на рис. 1 схему страхования.

В 1993 году, спасая страховую модель, существенно изменили Закон о страховании граждан, введя в схему финансовых отношений фонды обязательного медицинского страхования. Федеральный фонд был создан в 1993 году, формирование территориальных фондов во всех субъектах тогдашней России и в г. Байконуре (Казахстан) завершилось в 1994 году.

Данная модель здравоохранения, получившая наименование бюджетно-страховой, просуществовала 20 лет, с 1994-го до 2012 года включительно (рис. 2).

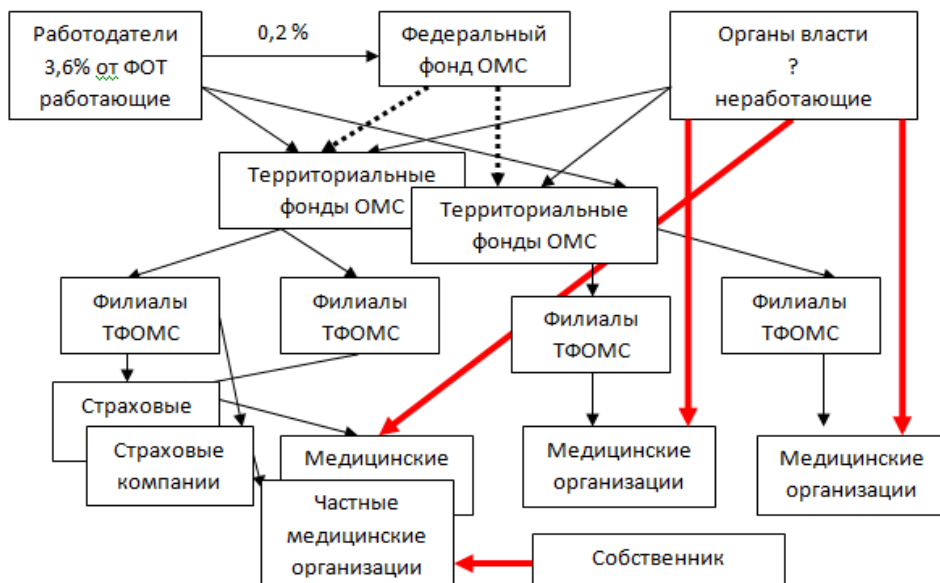


Рис. 2. Схема бюджетно-страхового здравоохранения России

Хотя эта схема проработала 20 лет, но эффективность ее была крайне низкой, так как она не реализовывала страховые принципы из-за дублирования страховых институтов в лице фондов ОМС и страховых компаний и была экономически несостоятельной из-за низкого уровня финансирования. Кроме того, двухканальное финансирование медицинских учреждений снизило административную управляемость системой здравоохранения, превратив ее из целостной по своему функционалу в сильно фрагментированную.

Низкая эффективность такой страховой модели особенно ярко проявилась в начале 2000-х годов, когда на фоне роста экономики и доходов бюджета стали ухудшаться показатели здоровья населения, как правило, по причинам, зависящим от системы здравоохранения. На полное отсутствие страховых принципов у существующей системы страхования неоднократно указывали Президенты России: В.В. Путин до 2008 года и Д.А. Медведев с 2008-го по 2012 год.

В 2013 году начался новый этап реформирования страховой схемы в России, в котором здравоохранение пребывает уже восемь лет (рис. 3).

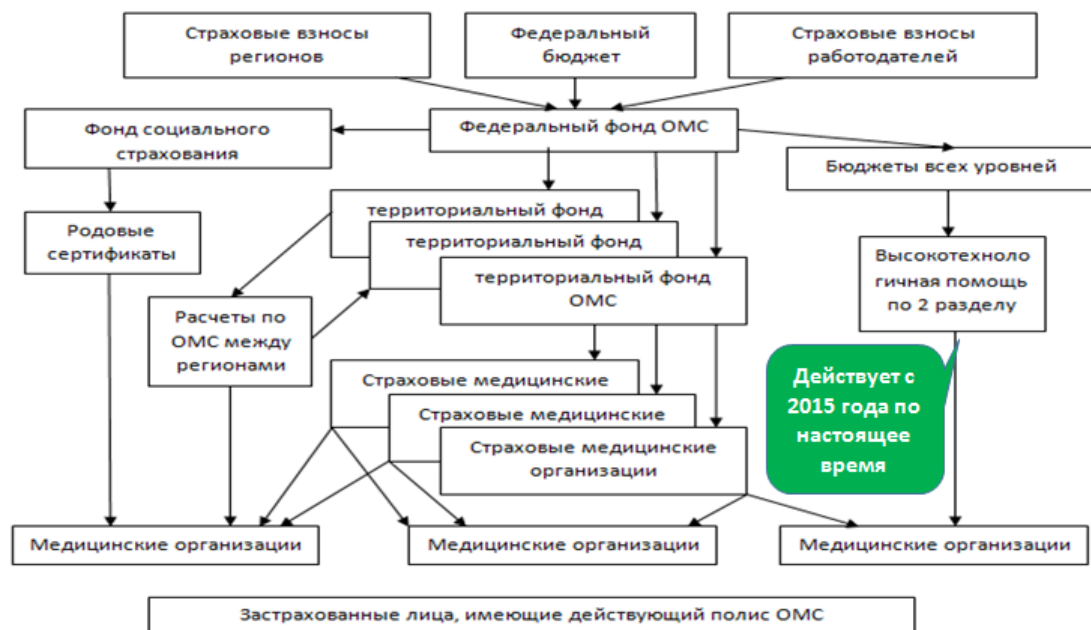


Рис. 3. Страховая схема одноканального финансирования

В рамках схемы одноканального финансирования, законодательно оформленной Федеральным законом № 326-ФЗ «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации», была проведена полная централизация страховых взносов, которые были «подняты» в Федеральный фонд ОМС. При этом наконец была решена проблема страховых взносов на неработающих граждан, которых в России больше, чем работающих, да и затраты на их лечение гораздо выше (это дети и пенсионеры). Размер взноса на неработающих граждан и порядок их перечисления определены федеральным законом, и за семь лет не было случая, чтобы хоть один губернатор их вовремя не заплатил.

Территориальные фонды и страховые компании в этой схеме выступают как финансовые посредники, передавая деньги, которые они получают от Федерального фонда ОМС в медицинские организации.

Для четкой работы в такой гиперцентрализованной схеме необходимо детально прописать правила игры, не перегружая закон об ОМС техническими деталями.

Чтобы эти правила ОМС стали обязательными для всех участников новой системы, они стали подзаконным актом, утверждаются Минздравом России и согласовываются с Минюстом.

За восемь лет своего действия (с 2013-го по 2020 год) в закон об ОМС были внесены изменения 33 раза (только в 2020 году внесены три изменения, в том числе по коронавирусу — Закон от 01.04.2020 № 98-ФЗ).

В законе об ОМС 53 статьи. Отсылка к правилам ОМС встречается 35 раз в 19 статьях и затрагивает все ключевые положения, регулирующие отношения между субъектами и участниками системы ОМС в части:

- оказания и оплаты помощи;
- выполнения программы ОМС;
- финансирования системы ОМС;
- выдачи полиса ОМС;
- контроля медицинской помощи,
- порядка информационного обмена в системе ОМС;
- работы комиссии по установлению и корректировке объемов медицинской помощи и утверждению тарифов ОМС.

Действие закона и правил ОМС распространяется на базовую программу ОМС (это часть программы государственных гарантий в сфере здравоохранения, которая ежегодно утверждается Правительством России, в том числе по объему и деньгам) (рис. 4).



Рис. 4. Область применения положений закона об ОМС и правил ОМС

По данным 2019 года, 34% всех совокупных расходов на здравоохранение (порядка 6,47 трлн руб. в год) относятся к системе ОМС (2,2 трлн). Эти средства расходуются на медицинскую помощь в рамках базовой системы ОМС с оплатой только той помощи, которая оказывается пациентам, имеющим действующий полис ОМС. Это могут быть граждане России (за исключением категорий, не подлежащих обязательному медицинскому страхованию, например военнослужащих), а также граждане других стран и лица без гражданства, за которых работодатель платит взносы в фонд ОМС.

Оказывать медицинскую помощь могут медицинские организации любой формы собственности, своевременно подавшие заявку на выполнение территориальной программы ОМС в территориальный фонд ОМС. По сложившейся в России страховой традиции государственные медицинские организации (и бюджетные, и автономные) выполняют большую часть программы ОМС (по деньгам не менее 96% всей программы).

Первые шесть лет текущая страховая модель регулировалась правилами ОМС, утвержденными приказом Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158 н (зарегистрирован в Минюсте России 03.03.2011

№ 19998). Эта редакция действовала с марта 2011 года по май 2019 года, и в нее было внесено 11 изменений, в том числе весьма существенных.

В 1999 году приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108 н была утверждена новая редакция правил ОМС (зарегистрирован в Минюсте России 17.05.2019 № 54643). Данная редакция действует с июня 2019 года по настоящее время.

В новые правила ОМС приказом Минздрава России от 09.04.2020 № 299 н внесены изменения в ряд пунктов, а также вводятся новые пункты: «...в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих...»

Многие положения новой редакции существенно отличаются от положений предыдущей, и не все из них касаются медицинских организаций. Все, что их касается, мы обязательно рассмотрим в наших следующих публикациях.

В этой статье коснемся очень существенной проблемы отечественной системы медицинского страхования. Это так называемые сверхобъемы медицинской помощи, получить деньги за которые для медицинской организации бывает достаточно проблематично.

Сверхобъемами считается объем помощи, оказанной застрахованному пациенту, без претензий к качеству оказания помощи, который превышает объем, запланированный для конкретной медицинской организации комиссией ОМС, которая «раздает» объемы медицинским организациям.

Если медицинская организация получила план на 1000 госпитализаций, а счетов на оплату выставила на 1100 госпитализаций, то 100 госпитализаций могут быть сняты с оплаты по дефекту (100% снятия): «3.2.5. Предъявление к оплате медицинской помощи сверх распределенного объема предоставления медицинской помощи, установленного решением комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования». И еще одна неприятная для медицинских организаций новость: «Решением Верховного Суда РФ от 11 ноября 2019 г. № АКПИ19–729 пункт 5.3.2 признан не противоречащим действующему законодательству».

На самом деле Верховный Суд узаконил правовую коллизию, в рамках которой медицинские государственные организации (это не касается частного здравоохранения) **не могут отказать** гражданину, если он нуждается в медицинской помощи в рамках программы государственных гарантий (см. ст. 41 Конституции России: «*Медицинская помощь в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения оказывается гражданам бесплатно за счет средств соответствующего бюджета, страховых взносов, других поступлений*»). И ни слова об объемах.

С другой стороны, страховая медицинская компания может отклонить оплату по коду дефекта 5.3.2 (см. закон об ОМС и правила ОМС).

Медицинская организация, которая обязана оказывать медицинскую помощь, несет затраты на лечение, которые ей не собираются восполнять, что не может не сказаться на выполнении клинических рекомендаций и стандартов медицинской помощи, которым необходимо следовать при ее оказании, иначе могут пострадать пациент, качество помощи, а это снова ее неоплата и финансовые санкции. Получается замкнутый круг отечественной системы ОМС.

Необходимо отметить, что сверхобъемы являются финансовой проблемой для медицинских организаций только при гонорарном способе

оплаты в системе ОМС (пропорционально оказанным объемам). При подушевой оплате, бюджетном финансировании и глобальном бюджете (оплата за ранее согласованные объемы) доход медицинской организации не зависит от объема помощи. Надо отметить, что данные способы оплаты очень популярны за границей России.

Можно обозначить четыре основные причины возникновения сверхобъемов:

1. Медицинская помощь в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения оказывается гражданам бесплатно за счет средств соответствующего бюджета, страховых взносов, других поступлений.

2. Неоптимальная лечебная сеть (койки, не обеспеченные объемами), вызывающая навязанную застрахованным лицам медицинскую помощь.

3. Планирование медицинской помощи без учета маршрутизации застрахованных лиц, уровней медицинских организаций, этапов лечения, сезонности ее потребления застрахованными лицами, всплеск заболеваемости и резкого изменения числа застрахованных лиц на территории обслуживания медицинской организации.

4. Финансирование страховых компаний по средним в регионе подушевым нормативам, а оплата счетов за лечение с учетом уровня доступности и потребления медицинской помощи.

Если первые три причины связаны с некачественным планированием медицинской помощи, распределением и коррекцией объемов, комиссией ОМС и правилами ОМС определен порядок преодоления этих причин, то четвертая причина заложена в методологию финансирования страховых компаний и будет обязательно себя проявлять, если в регионе две страховые компании или больше, страховые поля которых расположены на территориях с разным уровнем потребления медицинской помощи пациентом.

Приведем пример. Первая страховая компания застраховала только сельское население, в районе проживания которого одни ФАПы и участковые больницы, счетов на оплату будет гораздо меньше, так как не все жители доберутся до городских и областных больниц и центров. Вторая страховая компания застраховала только жителей областного центра (при этом половозрастной состав и число застрахованных в обеих компаниях одинаковы). Очевидно, что жителям областного центра проще добраться до высоких и дорогих медицинских технологий и счет на оплату во вторую страховую компанию будет намного выше.

В соответствии с правилами ОМС подушевое финансирование страховых компаний рассчитывается по средним региональным данным (село + город) и у первой компании всегда будет экономия, а у второй — дефицит.

Решить эту проблему можно, только изменив правила ОМС в части финансирования страховых компаний, а это компетенции Минздрава России.

Что касается первых трех причин сверхобъемов, то их можно компенсировать за счет совершенствования планирования объемов медицинской помощи в порядке, предусмотренном правилами ОМС.

Пункт 139 правил ОМС:

*«За счет средств обязательного медицинского страхования оплате подлежит объем предоставления медицинской помощи, установленный на год с поквартальной разбивкой и **обоснованной последующей корректировкой**, осуществленной комиссией, **учитывающий**:*

1) количество застрахованных лиц и показатели объемов... с учетом показателей потребления медицинской помощи;

2) показатели объемов предоставления медицинской помощи... с учетом профилей отделений (коек), врачебных специальностей, видов медицинской помощи и условий ее предоставления медицинскими организациями, не имеющими прикрепленных застрахованных лиц;

3) количество диагностических и (или) консультативных услуг для обеспечения потребности медицинских организаций по выполнению стандартов медицинской помощи и порядков;

4) соотношение оказанных объемов предоставления медицинской помощи и оплаченных страховыми медицинскими организациями;

5) территориальную доступность медицинской помощи;

6) наличие ресурсного, в том числе кадрового, обеспечения планируемых объемов предоставления медицинской помощи;

8) изменение маршрутизации пациентов;

9) реорганизацию или изменение структуры медицинской организации;

10) осуществление нового вида медицинской деятельности...».

Более того (см. п. 151): «Медицинская организация и страховая медицинская организация **ежемесячно анализируют** предъявленные к оплате объемы оказанной медицинской помощи и финансовых средств и **за два месяца отчетного квартала оценивают риск превышения** объемов медицинской помощи и финансовых средств, распределенных медицинской организации и страховой медицинской организации на соответствующий квартал решением комиссии.

В случае превышения объемов медицинской помощи и финансовых средств, распределенных медицинской организации решением комиссии на квартал, **медицинская организация** до окончания отчетного квартала и формирования реестров счетов **обязана обратиться в комиссию** с предложением **о перераспределении** объемов медицинской помощи и финансовых средств.

Страховая медицинская организация **в течение одного рабочего дня** с даты принятия реестров счетов медицинской организации с учетом результатов медико-экономического контроля **при превышении объемов** медицинской помощи и финансовых средств, распределенных медицинским организациям решением комиссии на квартал, **обязана обратиться** в комиссию с предложением **о перераспределении** медицинским организациям объемов медицинской помощи и финансовых средств».

Персональный состав комиссии **утверждается правовым актом** высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации.

Изменения в состав комиссии вносятся не реже одного раза в три года.

Председателем комиссии является **представитель органа исполнительной власти** субъекта Российской Федерации, уполномоченного высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Секретарем комиссии является **представитель территориального фонда**. Секретарь комиссии (он не член комиссии) не менее чем за три рабочих дня до начала заседания комиссии информирует членов комиссии о дате, месте и времени проведения заседания и организует рассылку необходимых материалов. Секретарь комиссии обеспечивает ведение делопроизводства и хранение протоколов комиссии.

Заседания комиссии проводятся по мере необходимости, но **не реже одного раза в месяц**.

Решения комиссии считаются **правомочными**, если в заседании принимало участие **более двух третей** членов комиссии. Решение принимается **простым большинством** голосов от количества присутствующих на заседании членов комиссии.

В случае равенства голосов **голос председателя** комиссии является **решающим**.

Решения, принимаемые комиссией в соответствии с ее компетенцией, **являются обязательными** для всех участников обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации.

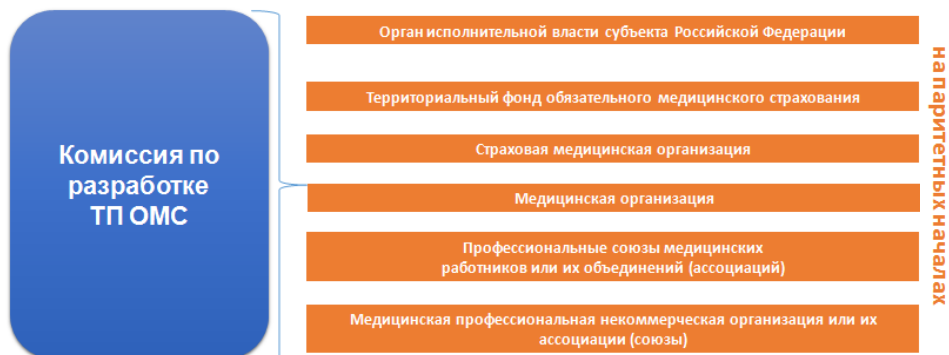


Рис. 5. Представительство сторон на комиссии

В соответствии с положением о комиссии ОМС (которое является приложением к правилам ОМС) решения комиссии принимаются большинством голосов и три стороны являются представителями медицинского сообщества (рис. 5).

К сожалению, их практический вклад в решения комиссии, направленные на улучшение планирования помощи и обоснованную корректировку объемов, как правило, не консолидирован и слабо аргументирован из-за отсутствия полной информации о процессах в региональном здравоохранении и его финансировании.

Представители территориального фонда (чиновники от ОМС) и органа исполнительной власти (чиновники от здравоохранения) следуют логике «минимальной инициативы», за которую придется отвечать в будущем, стараются использовать свой «административный ресурс» для принятия «удобных» решений, в случае негативных проявлений из-за таких решений всегда ссылаясь на «коллегиальное» мнение («все же подписали протокол»). Что касается представителя страховой компании, то он полностью зависит от территориального фонда ОМС, который эту компанию регулярно проверяет и финансово наказывает.

Заключение

1. Негативная ситуация с неоплатой, необходимой пациенту и адекватно оказанной (без нарушений со стороны врачей) медицинской помощью связана в первую очередь с гонорарным способом оплаты и существующей правовой законодательной коллизией.

2. Основные причины, вызывающие сверхплановые объемы, связаны с некачественным планированием медицинской помощи, некорректным распределением объемов между медицинскими организациями и несвоевременной корректировкой плановых объемов.

3. В новых правилах ОМС существуют конкретные положения для компенсации возникновения сверхплановых объемов и последующей их неоплаты за счет учета различных объективных факторов при планировании медицинской помощи и ухода от принципов усреднения нормативов.

4. Правила ОМС требуют от медицинских организаций и страховых компаний не выжидательной, а активной позиции в ситуациях, ведущих

к сверхобъемам по причинам некачественного планирования, распределения и корректировки объемов медицинской помощи.

5. Представителям медицинской общественности, участвующей в работе комиссии, необходимо формулировать свою объективную, принципиальную и обоснованную позицию по вопросу объемов и по тарифам ОМС на основе получения и анализа всех данных по работе системы ОМС, а не только по данным своей медицинской организации.

6. Представителям медицинской общественности необходимо активно участвовать в рабочих группах комиссии по вопросам планирования и тарифного регулирования и быть инициаторами приглашения независимых экспертов в области организации здравоохранения, экономии и медицинского страхования для повышения обоснованности своей аргументации и разработки принципиальных и конструктивных предложений в системе ОМС.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Об обязательном медицинском страховании граждан в Российской Федерации: Федеральный закон № 326-ФЗ: [Принят Государственной Думой 19 ноября 2010 года; одобрен Советом Федерации 24 ноября 2010 года]. Москва // КонсультантПлюс. — Электрон. дан. — URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Российская Федерация. Законы. Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации: Федеральный закон № 323-ФЗ: [Принят Государственной Думой 1 ноября 2011 года; одобрен Советом Федерации 9 ноября 2011 года]. Москва // КонсультантПлюс. — Электрон. дан. — URL: <http://www.consultant.ru>.
3. Министерство здравоохранения России. Приказы. Правила ОМС [утверждены 28 февраля 2019 года приказом № 108н (зарегистрирован в Минюсте России 17.05.2019 № 54643)]. Москва // КонсультантПлюс. — Электрон. дан. — URL: <http://www.consultant.ru>.

References

1. The Russian Federation. Laws. On compulsory health insurance for citizens in the Russian Federation: Federal Law No. 326-Fz: "Adopted by the State Duma on November 19, 2010; approved by the Council of Federations on November 24, 2010". Moscow. // Consultant Plus. — Electron. Dan. — Access mode: Url: <http://www.consultant.ru>.
2. The Russian Federation. Laws. On the basics of protecting the health of citizens in the Russian Federation: Federal Law No. 323-Fz: "Adopted by the State Duma on November 1, 2011; approved by the Council of Federations on November 9, 2011". Moscow. // Consultant Plus. — Electron. Dan. — Access mode: Url: <http://www.consultant.ru>.
3. Russian Ministry of Health. Orders. The rules of the OMS were approved on February 28, 2019 by order No. 108n (registered in the Russian Ministry of Justice on May 17, 2019 N 54643). Moscow. // Consultant Plus. — Electron. Dan. — Access mode: Url: <http://www.consultant.ru>.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.