

УДК 334.012.42(470):657.478.24

ПРОБЛЕМЫ ВНЕДРЕНИЯ, РАСКРЫТИЯ И НЕОБХОДИМОСТИ ВЕДЕНИЯ СОЦИАЛЬНОГО УЧЁТА В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ РОССИИ

Л.В. Учаева

Тверской государственной университет
Кафедра бухгалтерского учета

В данной работе автором, рассмотрены объективные экономические предпосылки необходимости организации, ведения и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчётности необходимых показателей, составляющих социальный учёт.

Ключевые слова: *социальный учёт, расходы на социальные цели, социально-экономическая обстановка, социальный эффект, социальная направленность бухгалтерского учёта.*

Уже не первый год в теории учёта существуют такие понятия, как креативный учёт, учёт человеческих ресурсов, социальный, экологический учёт. Перечисленные понятия квалифицируются ведущими учёными международной учётной практики, как новые модификации бухгалтерского учёта. И данный факт нельзя считать чем-то надуманным и созданным ради нового витка развития теории бухгалтерского учёта.

По мнению автора, предметом социального учёта должна являться информация, дифференцированная в разрезе конкретной номенклатуры статей расходов, осуществляемых коммерческой организацией на социальные цели. Причём «Социальные цели» должны быть чётко регламентированы на федеральном уровне, и средства, направляемые на указанные цели – являться источниками финансирования конкретных социальных учреждений, определяемых на уровне субъектов Федерации. К названным социальным учреждениям, должны относиться и учреждения, которые в советские времена (до 90-х годов 20 века) существовали и именовались: ЛТП – лечебно-трудовые профилактории. На наш взгляд, данные учреждения должны быть восстановлены, а точнее, – воссозданы. Тем более что это предусмотрено и нормами ГК РФ. Так, на основании норм ст.30 ч.1, гл.3 ГК РФ предусмотрено ограничение дееспособности гражданина, который вследствие злоупотребления спиртными напитками или наркотическими средствами ставит свою семью в тяжелое материальное положение. Такие граждане на основе норм, установленных ст. 35 ч.1, гл.3 ГК РФ должны передаваться под надзор и опеку в медицинские

организации, организации, оказывающие социальные услуги, или иные организации...

Данный вывод объективно вытекает из социально-экономической обстановки, которая существует в настоящее время. Давно уже возникла необходимость реанимировать и вернуть к нормальной жизни большое количество людей – членов нашего общества, которые по ряду социально-экономических причин потеряли, либо теряют свой человеческий облик.

И ведь такое положение возникло не случайно, а объективно обусловлено, в том числе негативными социально-экономическими последствиями для общества, среди которых:

– во-первых, современный финансовый кризис, результатом которого стали валютные колебания, снижение платежеспособности банков, отразившиеся на результатах деятельности субъектов хозяйствования;

– во-вторых, банкротство ряда промышленных гигантов в США и других развитых странах мира, чему способствовали фальсификация учетных данных и отсутствие ответственности контролирующих органов за недостоверность предоставленных выводов о финансовом и имущественном состоянии субъекта хозяйствования;

– в-третьих, незаконное присвоение государственного имущества в период приватизации в странах постсоветского пространства, которое является результатом отсутствия контроля, ответственности, а также достоверного бухгалтерского учета;

– в-четвертых, снижение социального уровня жизни населения, связанного с действующей экономической системой и системой бухгалтерского учета, которая предоставляет информацию, необходимую лишь избранным участниками хозяйственной деятельности.

Перечисленные проблемы в настоящее время пытаются решить в странах распространения ислама путем построения экономически эффективной, социально направленной системы бухгалтерского учета.

Социальную направленность бухгалтерского учёта, на наш взгляд, нельзя получить искусственным путём. Нужны изменения в налоговом законодательстве. Позитивные сдвиги в этом направлении уже имеются, о чём свидетельствует ряд льгот, установленных нормами налогового законодательства. А именно, Федеральный закон от 18.07.2011 N 235-ФЗ (ред. от 21.11.2011) – о новых налоговых льготах для благотворителей, жертвователей, волонтеров и получателей такой помощи.

Данный закон также корректирует ряд социальных льгот (например, по образовательной, культурной деятельности) и вводит несколько новых льгот, социального характера. Например, с октября

2011 г. не облагаются НДС услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних и безнадзорных детей; граждан пожилого возраста, инвалидов и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации. Есть ряд налоговых льгот для некоммерческих организаций – они смогут формировать резерв расходов по предпринимательской деятельности, получать без уплаты налога на прибыль имущественные права.

Поправки в НК РФ в части льгот по благотворительности следующие:

1. Благотворительная передача имущественных прав НДС не облагается. Эта поправка в НК РФ вступила в силу с октября 2011 г. (п.п. 12 п. 3 ст. 149 НК РФ (новая ред.); ст. 163 НК РФ; п. 1 ст.3 Закона).

Таким образом, если коммерческая организация – хозяйствующий субъект в качестве пожертвования передаст детскому учреждению, больнице или даже физическому лицу имущественные права (например, на строящееся здание), то НДС такая передача облагаться уже не будет. До вступления в силу данной поправки освобождались от НДС только безвозмездная передача товаров, выполнение работ и оказание услуг в благотворительных целях.

2. Расходы на социальную рекламу можно учитывать при исчислении налога на прибыль. С 2012 г. в п. 1 ст. 264 НК РФ появился новый п.п. 48.4 о расходах на социальную рекламу. Это означает, что организации, связанные с безвозмездным оказанием услуг по изготовлению и (или) распространению социальной рекламы, могут учитывать в расходах при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, без каких-либо ограничений (то есть норматив 1% выручки к таким расходам не применяется (п.4 ст. 264 НК РФ)).

Кроме того, безвозмездное производство и распространение социальной рекламы не будет облагаться и НДС, но при выполнении конкретных условий, установленных п.п. 32 п.3 ст.149 НК РФ.

3. Компенсации волонтерам НДФЛ не облагаются.

4. Благотворительная помощь освобождена от НДФЛ (с 2012 г. – любые выплаты в виде благотворительной помощи (в денежной и натуральной форме), оказываемой благотворительными организациями (п.8.2 ст. 217 НК РФ (новая ред.); п.1 ст.3 Закона; ст.216 НК РФ)).

5. Вводится социальный вычет по НДФЛ для взносов в благотворительные фонды. С 2012 г. применяется вычет для тех россиян, кто жертвует свои средства в благотворительные организации (п.п. 1 п.1 ст. 219 НК РФ (новая ред.); п.1 ст. 3 Закона; ст. 216 НК РФ)). Таким образом, 13% от перечисленной в фонды суммы можно вернуть в качестве налогового вычета. Ограничение по сумме принимаемых к вычету пожертвований – 25% от облагаемого дохода. Также к вычету будут приниматься пожертвования социально ориентированным

некоммерческим организациям. Тогда как до 2012 года вычет можно было получить только по пожертвованиям бюджетной социальной сфере (физкультурно-спортивным, образовательным и религиозным организациям).

Несмотря на принятые меры, в налоговом законодательстве, на наш взгляд, следует установить обязательные платежи (налоги) для тех организаций, специфика деятельности которых связана с производством и продажей вино - водочной, табачной продукцией. При этом, было бы целесообразным снизить для них налоговое бремя по уплате акцизов, либо направлять их адресно, например, на содержание тех же ЛТП.

Расходы на социальные цели, в том числе и вышеназванные налоги, следует учитывать постатейно в системе бухгалтерского учёта.

В настоящее время удовлетворение всех запросов пользователей в полной мере возможно только при условии изменения концептуальной основы экономического развития и определения новых направлений развития экономики страны.

Существующий в настоящее время, конфликт интересов приводит к ряду экономических и социальных проблем в обществе, а при организации бухгалтерского учета для потребностей лишь определенной группы пользователей обостряет эти проблемы и содействует развитию классового общества и имущественной дискриминации. Средством устранения данных последствий должны стать новые подходы к организации и методике бухгалтерского учета, учитывающие запросы всех пользователей, а экономическая система должна обеспечить учет материального интереса каждого участника хозяйственных отношений.

Характеристика существующих моделей учета дает возможность сделать вывод о том, что каждая из них содействует экономическому усилению информационной дискриминации и не обеспечивает развития экономических процессов во всех направлениях. Это связано с отсутствием четкого урегулирования на экономическом уровне имущественных интересов каждого участника хозяйственных отношений. Эту проблему в настоящее время на уровне теории вопроса пытаются решить ведущие мусульманские ученые-экономисты и правительства стран зоны распространения ислама (Саудовская Аравия, Объединенные Арабские Эмираты, Судан, и др.). По мнению известного мусульманского ученого Мухамада Тахери, «частное владение собственностью является одним из основополагающих принципов экономики либерализма, который влияет на систему бухгалтерского учета. Его основная цель заключается в фокусировании своего внимания на юридическом лице и предоставлении информации для инвесторов и кредиторов, в то время как в соответствии с базовыми принципами исламской экономики общественная и государственная собственность является наиболее важной, чем частная. Поэтому

бухгалтерский учет должен фокусировать свое внимание на государстве и предоставлять финансовую информацию государству и обществу».

Из этого следует, что исламская экономическая доктрина обусловила ориентацию бухгалтерского учета на государство, управление и общество, что в корне отличается от западноевропейских учетных концепций, которые нацелены на инвесторов и кредиторов.

Таким образом, бухгалтерский учет – это главный информационный источник выполнения государством возложенных на него функций, основными из которых являются **социальная и экономическая**. В данных условиях происходят изменения в элементах метода бухгалтерского учета, а именно в оценке, калькулировании и отчетности, появлении новых объектов, организации бухгалтерского учета и его нормативного регулирования на уровне субъекта хозяйствования.

Бухгалтерский учет является одним из средств обеспечения развития общества, поскольку содержит информацию о деятельности субъектов хозяйствования, их участии в социальных процессах, обеспечении экологической безопасности. Бухгалтерский учет в странах зоны распространения ислама служит обществу, заинтересованность которого доминирует в формировании организационно-методических положений бухгалтерского учета. В связи с этим, авторы Р. Беккин и Г. Нуруллина считают следующее: «Мусульманские экономисты ставят во главу угла интересы общества, без реализации которых невозможны гармоничное развитие экономики и благополучие отдельно взятого человека».

Об этом в последнее десятилетие стали писать и говорить учёные на Западе, стремясь сделать экономику и, в частности, финансовый результат организации, не только с экономическим, но и – социальным эффектом. В связи с этим идеи, изложенные мусульманскими учеными относительно развития экономики и бухгалтерского учета, должны быть объективно актуальными во всех странах мира, включая Россию.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 07.12.2011) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.02.2012).
2. Федеральный закон от 18.07.2011 N 235-ФЗ (ред. от 21.11.2011) «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части совершенствования налогообложения некоммерческих организаций и благотворительной деятельности» (в тексте статьи: Закон).
3. Беккин Р., Нуруллина Г. Бизнес согласно Слову Аллаха // URL: <http://www.islam.ru/lib/ekonomy/business>.

4. Евдокимов В.В., Грицишен Д.А. Конфликт интересов пользователей бухгалтерской информации: исламский опыт урегулирования// Международный бухгалтерский учёт, 2010. – № 2.
5. Исламские финансовые институты в мировой финансовой архитектуре / Под ред. К.В. Кочмола: Монография. Ростов н/Д: РГЭУ "РИНХ", 2007. – 368 с.
6. Mohammad R. Taheri. The Basic Principles of Islamic Economy and Their Effects on Accounting Setting - Seting // The Pakistan, July – August, 2005. P. 29.

Статья написана при технической поддержке СПС «КонсультантПлюс».

PROBLEMS OF INTRODUCING, REVEALING AND THE NECESSARY OF SOCIAL ACCOUNTING IN RUSSIAN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

L.V. Uchaeva

Tver State University
Accounting department

The article describes the objective economic background for the necessity of introducing and revealing essential social accounting information

Keywords: *social accounting, expenses for social purposes, socio-economic situation, the social effect, the social orientation of accounting.*

Об авторах:

УЧАЕВА Людмила Вильевна – доцент кафедры бухгалтерского учета Тверского государственного университета, e-mail: for-uchaeva@yandex.ru