

ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА СТАТИСТИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ

Гусев А.А. аспирант МЭСИ, преподаватель кафедры налогов, бухгалтерского учета и аудита академии экономической безопасности МВД России, лейтенант милиции, г. Москва

Акцизы на алкогольную продукцию являются необходимым элементом налоговой системы и широко применяются на современном этапе, как в России, так и в большинстве развитых стран мира. Позиция акцизов на алкогольную продукцию в структуре налоговых доходов бюджета может быть оценена как стабильно устойчивая.

Однако, осуществление фискальной политики государства в области акцизного налогообложения требует осторожности и осуществления тщательного всестороннего анализа потенциальных социально-экономических последствий, поскольку введение акцизов на отдельные товары целесообразно лишь при условии, что спрос на них малоэластичен по цене.

В целях реализации поручения Правительства Российской Федерации от 09.09.2005 № АЖ-П9-4516, в соответствии с пунктом 3 статьи 1 Закона № 102-ФЗ для осуществления государственного контроля за объемами производства и оборота алкогольной продукции в России вводится Единая государственная автоматизированная информационная система (далее – ЕГАИС). Затем, в развитие Закона № 102-ФЗ был издан Приказ Федеральной налоговой службы (далее – ФНС) от 1 декабря 2005 года № САЭ-3-07/642@ «Об обеспечении функционирования единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС)», в котором был определен план организационно-технических мероприятий по внедрению ЕГАИС. Кроме того, вышеуказанным приказом была утверждена типовая спецификация оборудования ЕГАИС для организаций, осуществляющих производство алкогольной продукции.

ЕГАИС будет представлять собой программно-информационный комплекс, предназначенный для формирования единой информационной базы данных об объемах произведенного и реализованного на территории Российской Федерации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

На ЕГАИС возлагается решение следующих задач:

1. Обеспечение достоверного учета объемов производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.
2. Обеспечение выявления оборота неучтенных этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в целях контроля за уплатой налогов и контроля качества.
3. Обеспечение доступа к этой системе контролирующих органов¹.

Правительством РФ должны быть утверждены требования, предъявляемые к средствам ЕГАИС и порядку ее функционирования, в частности:

¹ В.В. Спиринов Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров, 2005, № 11.

- к автоматическим средствам измерения и учета концентрации и объема безводного спирта в готовой продукции, объема готовой продукции;
- к техническим средствам фиксации информации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- к техническим средствам передачи информации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в ЕГАИС;
- к самим средствам системы;
- к средствам нанесения и считывания с федеральных специальных и акцизных марок сведений о маркируемой ими алкогольной продукции в систему ЕГАИС;
- к средствам защиты информации, передаваемой в ЕГАИС, предотвращающим искажение и подделку фиксируемой и передаваемой информации.

Согласно положениям Закона № 102-ФЗ ЕГАИС будет единой и будет включать сведения об обороте не только произведенных на территории Российской Федерации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, но и импортной продукции.

Всех субъектов ЕГАИС можно разделить на две группы, формирование которых будет определяться, во-первых, функциональным назначением субъектов в данной системе и, во-вторых, направлением информационных потоков о производстве и реализации алкогольной продукции.



Рис. 1. Субъекты ЕГАИС

Таким образом, система субъектов ЕГАИС, представленная на рис. 1, включает в себя следующие группы:

- субъекты, осуществляющие производство и реализацию алкогольной продукции и выступающие поставщиками информации для ЕГАИС (предприятия, осуществляющие производство, а также оптовую, розничную продажу алкогольной продукции, импортёры);
- контролирующие органы (ФНС России, таможенные органы, субъекты Российской Федерации).

Поскольку согласно Положению о Федеральной налоговой службе, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506, ФНС России осуще-

ствяет функции по контролю и надзору за фактически объемами производства и реализации алкогольной продукции, то предостается целесообразным определить именно его в качестве ответственного за ведение и формирование информационной базы данных о фактических объемах произведенного и реализованного этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

ФНС России имеет разветвленную сеть территориальных органов по всей Российской Федерации, которые включают специализированные инспекции по контролю за уплатой налогов с алкогольной продукции.

В целях экономии финансовых средств и снижения затрат государства и организаций ЕГАИС может быть создана на базе действующей единой системы учета движения алкогольной продукции, порядок ведения которой был в свое время установлен МНС России согласно Постановлению Правительства РФ от 01.10.2002 № 723.

Сведения, получаемые из ЕГАИС, будут составлять налоговую тайну, доступ к которой регламентируется статьей 102 НК РФ.

Следует отметить, что в силу Закона № 102-ФЗ с 1 июля 2006 года оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, информация о которых не зафиксирована в ЕГАИС, будет запрещен.

Это означает, что до вышеуказанного срока сведения о продукции, находящейся в обороте, в том числе находящейся в розничной продаже, числящейся в остатках на складах и т.д., должны быть включены в ЕГАИС, либо продукция должна выйти из оборота. С учетом этого, проектом Постановления Правительства РФ предусмотрены поручения федеральным органам исполнительной власти о подготовке в месячный срок программного обеспечения для технических средств фиксации и передачи информации, необходимого для фиксации сведений об объемах производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в единой государственной автоматизированной информационной системе².

Таким образом, анализ складывающейся ситуации в сфере производства и реализации алкогольной продукции позволяет сделать вывод о том, что в текущем году, как минимум до 1 июля 2006 года, на российской территории в обороте алкогольной продукции будут находиться два равноправных вида маркировки: старого и нового образца.

Так, еще будут реализовываться остатки алкогольной продукции российского производства, проданной с акцизных складов в 2005 году, с маркировкой «старыми» федеральными и региональными специальными марками. Продукция, произведенная в 2005 году и реализуемая с акцизных складов в 2006 году, должна быть промаркирована только федеральной специальной маркой старого образца. Произведенная в 2006 году алкогольная продукция, может быть промаркирована либо федеральной маркой нового образца, либо маркой старого образца и информационным носителем.

Что касается импортной алкогольной продукции, то в 2006 году на рынке будут присутствовать как ее остат-

ки, ввезенные в текущем году с акцизными марками, полученными импортерами в 2005 году, так и продукция с акцизными марками нового образца.

В соответствии с пунктом 10 статьи 1 Закона № 102-ФЗ с 1 января 2006 года носителями информации единой государственной автоматизированной информационной системы, подтверждающими фиксацию информации о реализуемой на территории Российской Федерации алкогольной продукции в ЕГАИС, должны являться федеральная специальная марка (далее – ФСМ) и акцизная марка (далее – АМ), предназначенные для маркировки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 9 процентов объема готовой продукции.

Порядок приобретения российскими производителями федеральных специальных марок, а также их учета детально рассмотрен в приказе Минфина России от 17.01.2006 № 9н «О порядке приобретения и учета федеральных специальных марок, а также уничтожения неиспользованных, поврежденных и не соответствующих установленным требованиям федеральных специальных марок».

Правила маркировки федеральными специальными марками и нанесения на них сведений о маркируемой алкогольной продукции, а также требования к образцам и форма отчета об использовании выданных федеральных марок утверждены Постановлением Правительства РФ от 21.12.2005 № 785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками».

Федеральные специальные марки нового образца заметно отличаются от марок старого образца и по наносимым на них надписям, и по стоимости. Так, установлен единый размер для всех федеральных марок независимо от надписи – 90 × 26 мм, а также одинаковая цена – 1 300 рублей за 1 000 штук без учета НДС.

Кроме того, федеральные специальные марки нового образца имеют гораздо более высокую степень полиграфической защиты и являются самоклеящимися, что должно обеспечить невозможность их подделки и повторного использования³.

Принципиальным новшеством является наличие на марке свободного от изображения и надписей поля размером 35 × 20 мм. Именно оно служит для нанесения сведений о продукции, при маркировке которой была использована федеральная марка.

При этом технология изготовления и нанесения федеральных специальных марок и акцизных марок должна обеспечивать возможность считывания нанесенных на них сведений о маркируемой ими алкогольной продукции с использованием технических средств ЕГАИС.

Перечень сведений об алкогольной продукции и порядок их нанесения на ФСМ регламентируется приказом Минфина РФ от 13.01.2006 № 3н «Об утверждении перечня сведений о маркируемой алкогольной продукции, наносимых на федеральные специальные марки и считываемых с использованием технических средств единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, и формата нанесения указанных сведений», который был издан в развитие Постанов-

² Пояснительная записка к проекту постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении требований к техническим средствам фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в единую государственную автоматизированную информационную систему».

³ Приказ Минфина РФ от 13.01.2006 № 5н «Об утверждении образцов, перечня реквизитов и элементов защиты федеральных специальных марок»

ления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2005 года № 785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками».

Сведения о маркируемой алкогольной продукции наносятся на ФСМ, на русском языке и в виде двухмерного штрихового кода.

Двухмерный штриховой код наносится на марку в формате, обеспечивающем считывание сведений о маркированной алкогольной продукции с использованием технических средств ЕГАИС учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Специальная контрольная группа наносится в формате, обеспечивающем защиту наносимой на марку информации от искажения и подделки, и должна подтверждать достоверность нанесенной на марку информации с использованием технических средств ЕГАИС учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Согласно Закону № 102-ФЗ, после 1 июля 2006 года организации, осуществляющие производство и импорт алкогольной продукции при получении федеральных специальных марок или акцизных марок должны представлять в уполномоченные Правительством РФ государственные органы или таможенные органы копии сертификатов соответствия технических средств фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота алкогольной продукции в ЕГАИС.

Также в соответствии с пунктом 12 статьи 1 Закона № 102-ФЗ с 1 января 2006 года учет объема производства, оборота, за исключением розничной продажи, алкогольной продукции должен осуществляться с использованием технических средств фиксации и передачи информации об объеме производства и оборота алкогольной продукции в ЕГАИС, включающими в себя средства защиты информации, предотвращающие искажение и подделку фиксируемой и передаваемой информации.

Однако, само понятие «информационная база анализа производства и реализации алкогольной продукции» можно рассмотреть и в более широком смысле. В этом случае, т.е. при более глобальном подходе к вопросу определения информационной базы, она будет представлять собой совокупность документов (отчетности), содержащую данные о производстве и реализации алкогольной продукции.

Во-первых, в соответствии со статьей 14 Закона № 171-ФЗ организации, осуществляющие производство, закупку и поставки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объема готовой продукции, обязаны осуществлять учет и декларирование объема их производства и оборота.

Организации, осуществляющие закупку этилового спирта для производства алкогольной и спиртосодержащей продукции, должны декларировать объем использования этилового спирта.

Порядок учета производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, порядок представления деклараций и форма деклараций (за исключением порядка представления и формы деклараций о розничной продаже алкогольной продукции) устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 31.12.2005 № 858 «О представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

Субъекты Российской Федерации вправе вводить декларирование розничной продажи алкогольной продукции на своих территориях, устанавливать порядок представления и форму деклараций о розничной продаже алкогольной продукции.

Организации представляют отдельные декларации по каждому виду продукции.

Декларации представляются в территориальные налоговые органы ежеквартально не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а за IV квартал года – не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом⁴.

Организация представляет декларации в управление ФНС по субъекту Российской Федерации по месту нахождения организации, а организация, состоящая на учете в межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам, представляет декларации также и в указанную инспекцию.

Организация, имеющая обособленные подразделения, указанные в лицензии, представляет декларации:

- с учетом своих обособленных подразделений в целом по организации и отдельно по каждому своему обособленному подразделению – в территориальный налоговый орган по месту нахождения организации;
- по обособленному подразделению – в территориальный налоговый орган по месту нахождения организации либо в управление ФНС по субъекту Российской Федерации по месту нахождения обособленного подразделения, в случае, если обособленное подразделение организации и организация расположены в разных субъектах РФ.

Организация, имеющая обособленные подразделения, указанные в лицензии, и состоящая на учете в межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам, представляет декларации в указанный налоговый орган с учетом своих обособленных подразделений в целом по организации и отдельно по каждому обособленному подразделению, а также в территориальный налоговый орган – отдельно по каждому обособленному подразделению по месту их нахождения.

Таким образом, формируется первый блок информационной базы анализа производства и реализации алкогольной продукции, в который включаются:

- декларация об объемах использования этилового спирта – для организаций, использующих этиловый спирт, для производства алкогольной в объеме свыше 200 дал в год;
- декларация об объемах производства и оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции – для организаций, осуществляющих производство, хранение и поставки произведенной алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объема готовой продукции;
- декларация об объемах использования алкогольной и спиртосодержащей продукции – для организаций, осуществляющих закупку алкогольной и спиртосодержащей продукции и (или) использующих ее для производства другой алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- декларация об объемах оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции – для организаций, осуществляющих хранение алкогольной продукции, а также закупку, хранение и поставки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объема готовой продукции;
- декларация об объемах поставки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции – для организаций, осуществляющих поставки произведенной алкоголь-

⁴ Пункт 4 Положения о представлении деклараций об объемах производства, оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2005 г. № 858.

ной продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объема готовой продукции, а также закупку, хранение и поставки алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 40 процентов объема готовой продукции, хранение алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции;

- декларация об объемах закупки этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции – для организаций, осуществляющих закупку, хранение и поставки алкогольной продукции, а также закупку алкогольной продукции для производства денатурированного этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, закупающие этиловый спирт на цели, не связанные с производством указанной продукции, в объеме свыше 200 дал в год.

В фундаменте методологической основы формирования системы показателей каждого из элементов информационной базы лежат три вида учета: бухгалтерский, налоговый и статистический соответственно.

Бухгалтерский учет позволяет осуществлять непрерывное и сплошное наблюдение и контроль за хозяйственной деятельностью отдельных предприятий и организаций в целях получения о ней текущей и итоговой информации.

Бухгалтерский учет позволяет получать сведения о сумме хозяйственных средств, находящихся в пользовании у предприятия; состоянии расчетов с другими организациями и предприятиями; объеме товарооборота, закупок, выпуска продукции; уровне расходов и финансовых результатах деятельности и т.д.

В бухгалтерском учете применяются все виды учетных измерителей, но самую важную роль здесь играет денежный измеритель как обобщающий. Особенностью бухгалтерского учета является то, что с помощью документов осуществляется сплошная непрерывная регистрация всех хозяйственных операций. В силу этого данные бухгалтерского учета должны быть точны и обоснованны, и потому этот вид учета имеет большое значение в обеспечении контроля за сохранностью собственности, целесообразностью и законностью использования средств.

Помимо первичных документов, обязательных для заполнения всеми хозяйствующими субъектами⁵, в сфере производства и реализации алкогольной продукции используются специфические, присущие только данной сфере экономических отношений, формы первичных учетных документов. Они утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства от 14 октября 2002 года № 737 «Об утверждении форм первичной учетной документации в сфере производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» по согласованию с Росстатом, и включают следующие формы первичной учетной документации:

- акт об отгрузке и приемке винопродукции в железнодорожной цистерне (автоцистерне) без проводника (водителя – экспедитора) – форма № П-19а;
- акт об отгрузке и приемке винопродукции в железнодорожной цистерне (автоцистерне) с проводником (водителем-экспедитором) – форма № П-19б;
- акт об отгрузке и приемке винопродукции в железнодорожном вагоне в бочках без проводника – форма № П-19в;
- акт об отгрузке и приемке винопродукции в железнодорожном вагоне в бочках с проводником – форма № П-19г;
- акт о наливе винопродукции в железнодорожную цистерну или автоцистерну – форма № П-19д;
- акт о наливе (переливе) винопродукции – форма № П-19е;

⁵ Статья 9 Федерального закона от 21.10.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- акт об отгрузке и приемке этилового спирта, в том числе денатурированного – форма № П-24.

Кроме того, статьей 10.2 Закона № 171-ФЗ установлен перечень документов, сопровождающих оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, при полном или частичном отсутствии которых этиловый спирт, алкогольная и спиртосодержащая продукция считаются находящимися в незаконном обороте. К таким документам относятся, в частности:

- товарно-транспортная накладная;
- справка, прилагаемая к грузовой таможенной декларации (для импортированных этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции);
- справка, прилагаемая к товарно-транспортной накладной (для этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, производство которых осуществляется на территории Российской Федерации);
- уведомление (для этилового спирта (в том числе денатурата) и нефасованной спиртосодержащей продукции с содержанием этилового спирта более 60 процентов объема готовой продукции).

Форма справки, прилагаемой к грузовой таможенной декларации, форма справки, прилагаемой к товарно-транспортной накладной, и порядок заполнения таких справок устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2005 года № 872 «О справке, прилагаемой к грузовой таможенной декларации».

На основе первичных учетных документов составляется бухгалтерская отчетность организации, которая представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении⁶.

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Мин-фина РФ от 6 июля 1999 г. №43н, бухгалтерская отчетность включает следующие формы документов:

1. Бухгалтерский баланс (форма № 1).
2. Отчет о прибылях и убытках (форма № 2).
3. Отчет об изменениях капитала (форма № 3).
4. Отчета о движении денежных средств (форма № 4).
5. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).
6. Пояснительную записку.
7. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» подлежит обязательному аудиту.

В случае, если организация самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, также может быть включено в состав бухгалтерской отчетности.

Таким образом, данные бухгалтерского учета формируют второй блок информационной базы анализа производства и реализации алкогольной продукции.

Следующий элемент информационной базы представлен данными налогового учета.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

⁶ Пункт 4 Положения по бухгалтерскому учету «бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 № 43н.

Таблица 1

ФОРМЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ В СФЕРЕ ПРОИЗВОДСТВА И РЕАЛИЗАЦИИ АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ

| № | Форма | Нормативный акт, утвердивший форму | Порядок заполнения формы |
|---|--|---|--|
| | 1 | 2 | 3 |
| 1 | Налоговая декларация по акцизам на подакцизные товары, за исключением нефтепродуктов и табачных изделий (Форма по КНД 1151003) | Приказ Минфина РФ от 30.12.2005 № 168н | Порядок заполнения налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением нефтепродуктов и табачных изделий (Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 30.12.2005 № 168н) |
| 2 | Налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь (Форма по КНД 1151075) | Приказ Минфина РФ от 28.12.2005 № 163н | Порядок заполнения налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь (Приложение № 5 к Приказу Минфина РФ от 28.12.2005 № 163н) |
| 3 | Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов | Приказ Минфина РФ от 28.12.2005 № 163н | Приказ Минфина РФ от 28.12.2005 № 163н «Об утверждении форм налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость, налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 процентов и косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь и порядков их заполнения» |
| 4 | Форма отчета об использовании выданных федеральных специальных марок | Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 № 785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками» | |
| 5 | Заявление о выдаче федеральных специальных марок | Письмо ФНС РФ от 30.01.2006 № ШТ-6-07/96@ | |
| 6 | Обязательство об использовании приобретаемых федеральных специальных марок в соответствии с их назначением | Письмо ФНС РФ от 30.01.2006 № ШТ-6-07/96@ | |
| 7 | Расчет суммы обеспечения исполнения обязательства | Письмо ФНС РФ от 30.01.2006 № ШТ-6-07/96@ | |

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

В отношении алкогольной продукции предусмотрено заполнение следующих форм налогового учета и отчетности:

- налоговая декларация по акцизам на подакцизные товары, за исключением нефтепродуктов и табачных изделий (Форма по КНД 1151003⁷);
- налоговая декларация по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации с территории Республики Беларусь (Форма по КНД 1151075);
- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- форма отчета об использовании выданных федеральных специальных марок;
- заявление о выдаче федеральных специальных марок;
- обязательство об использовании приобретаемых федеральных специальных марок в соответствии с их назначением;
- расчет суммы обеспечения исполнения обязательства.

Нормативно-правовую базу применения и порядка заполнения вышеуказанных форм можно систематизировать следующим образом (см. табл. 1).

Статистический учет направлен на изучение массовые явления и процессы общественной жизни. Он помогает выявлять закономерности, присущие этим массовым явлениям в определенных условиях. Статистический учет позволяет исчислять как количественные, так и качественные показатели (объем производства, его динамику, фонд заработной платы, производительность труда и др.). При их установлении статистический учет применяет все виды учетных измерителей, а при обобщении отдельных данных используют показатели оперативного и бухгалтерского учета.

Таким образом, данные статистического учета, аккумулируемые в органах госстатистики в ходе осуществления федерального государственного статистического наблюдения, органично дополняют информационную базу анализа производства и реализации алкогольной продукции в России. Представляется целесообразным, более детально рассмотреть формы статистических документов, непосредственно относящихся к процессу производства и реализации алкогольной продукции.

Сведения о продаже алкогольной продукции и пива (Форма № 1 – алкоголь (опт)) ежемесячно представляют организации, производящие алкогольную продукцию и осуществляющие оптовую торговлю алкогольной продукцией, имеющие лицензии на закупку,

⁷ Приказ МНС РФ от 12 октября 1999 года № АП-3-14/319 «Об утверждении положения об унифицированной системе и классификатора налоговой документации МНС России»

хранение и поставки алкогольной продукции, включая прошедшие аккредитацию на право поставки алкогольной продукции для розничной торговли и общественного питания.

Сведения по форме № 1 – алкоголь (опт) по продукции, продаваемой по договору комиссии, заполняет организация – собственник продукции, на расчетный счет которой поступают денежные средства от реализации алкогольной продукции и пива, которая осуществляет уплату налогов.

Организации-производители отражают в отчете сведения об объемах алкогольной продукции, как собственного производства, так и закупленной на стороне, только в части ее реализации организациям розничной торговли и общественного питания, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в розничной торговле и общественном питании, а также населению через собственные торговые заведения.

При составлении отчета по форме № 1-алкоголь (опт) продажа продукции учитывается в ценах реализации с учетом НДС и акциза.

Сведения о производстве и отгрузке этилового спирта, алкогольной продукции (Форма N 1-алкоголь) ежемесячно представляют юридические лица (организации) независимо от организационно-правовой формы и формы собственности (включая организации с участием иностранного капитала) всех отраслей экономики, которым выданы лицензии на производство, хранение и поставки произведенных алкогольной продукции, до прекращения их действия.

Сведения о производстве и отгрузке спирта этилового и алкогольной продукции (Форма N 1-алкоголь (срочная)) подекадно представляют юридические лица, которым выданы лицензии на производство, хранение и поставки алкогольной продукции.

Таким образом, структура информационной базы анализа производства и реализации алкогольной продукции включает в себя следующие элементы, представленные на рис. 2:

1. Данные учета и декларирования объемов производства и оборота алкогольной продукции в соответствии с требованиями статьи 10.2 Закона № 171-ФЗ.
2. Данные бухгалтерского учета.
3. Данные налогового учета.
4. Данные статистического учета.

Отчетность, составляющая основу информационной базы производства и реализации алкогольной продукции, обладает большими аналитическими возможностями. Эффективное использование ее потенциала дает возможность изучить и описать специфику экономических отношений, возникающих в сфере производства, реализации и налогообложения подакцизной продукции в соответствии с поставленными задачами научного исследования.

Система форм отчетности содержит показатели, в натуральном и стоимостном выражении, прикладное значение которых заключается в количественном описании экономических явлений и отношений, возникающих в сфере производства и реализации алкогольной продукции.

На основе данных, содержащихся в формах отчетности, представляется возможным изучение структуры, динамики процессов производства, реализации алкогольной продукции, поступления акцизов в бюджетную систему России и основных закономерностей, характеризующих данную сферу экономических отношений.

В настоящее время эффективное использование потенциала информационной базы производства и реализации алкогольной продукции осложнено разрозненностью ее основных элементов. В основе каждого из элементов информационной базы лежат свои методологические принципы, свои задачи, достаточно четко определенный круг пользователей информации. На данный момент не существует унифицированных правил, форм отчетности, единой методологической базы для комплексного анализа производства, реализации и налогообложения подакцизной продукции.

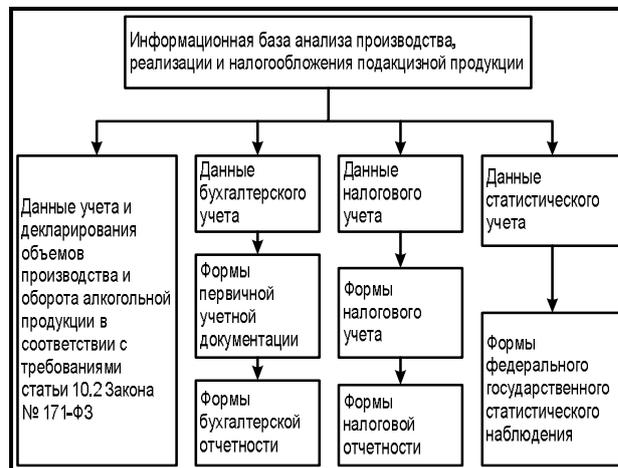


Рис. 2. Информационная база анализа, производства и реализации алкогольной продукции

Анализ вышеизложенных фактов позволяет сделать вывод об отсутствии единого информационного пространства в сфере производства, реализации и налогообложения подакцизной продукции.

Единое информационное пространство представляет собой совокупность баз и банков данных о производстве и реализации алкогольной продукции, технологий их ведения и использования, информационно-телекоммуникационных сетей и систем, функционирующих на основе общих принципов и по правилам, обеспечивающим информационное взаимодействие органов государственной власти и хозяйствующих субъектов, а также удовлетворение их информационных потребностей.

Единое информационное пространство складывается из следующих главных компонентов:

- информационные ресурсы, содержащие данные, сведения и знания;
- организационные структуры, обеспечивающие функционирование информационного пространства, в частности, сбор, обработку, хранение, поиск, распространение информации;
- средства информационного взаимодействия, в том числе программно-технические средства и нормативные документы, обеспечивающие доступ к информационным ресурсам с помощью соответствующих информационных технологий.

Таким образом, возникает проблема интеграции всех видов отчетности и унификации методологических принципов в целях создания единого информационного пространства, необходимого для эффективного анализа производства и реализации алкогольной продукции, и, как следствие, принятие верных решений в рамках фискальной политики государства, касающейся применения акцизов.

Первым этапом в процессе формирования единого информационного пространства и стало создание единой государственной автоматизированной информационной системы. Однако, потребуется время для того, чтобы ЕГАИС начала функционировать эффективно, поскольку процесс отладки работы любой системы и взаимодействия ее элементов требует определенных временных затрат, тем более, когда речь идет о макроэкономических масштабах.

Формирование и развитие единого информационного пространства – проблема межотраслевая и межрегиональная. Она требует решения сложных организационных и технико-технологических вопросов и значительных затрат. Объективные знания, хранящиеся в информационных банках данных, только тогда становятся фактором прогрессивных социально-экономических изменений, когда они находят заинтересованного в них потребителя и доступны ему. Для этого, в первую очередь, необходимы правовые и экономические основы:

- законодательные и нормативные акты, определяющие и гарантирующие права и обязанности юридических и физических лиц по формированию и использованию информационных ресурсов, средств их обработки и доставки;
- экономические регуляторы, стимулирующие активное создание и использование информационных ресурсов.

Основным политическим и экономическим аспектом формирования единого информационного пространства является преодоление информационного монополизма управленческих (властных) и коммерческих структур. Именно информационный монополизм служит питательной средой бюрократизма и коррупции. Еще один существенный аспект заключается в сопряжении новых информационных технологий с традиционными средствами распространения информации и организации доступа к ней – печатными и электронными средствами массовой информации (СМИ), журнальными и книжными изданиями, библиотеками и архивами, почтой и телеграфом.

Одним из наиболее перспективных направлений использования результатов анализа производства и реализации алкогольной продукции является планирование и прогнозирование акцизных поступлений в бюджетную систему России.

Важной частью анализа налогообложения подакцизной продукции является изучение отношений, возникающих в данной сфере экономики на основе числовых данных, полученных в конкретных условиях времени и места.

Специфика анализа сложившейся ситуации состоит в том, что при конструировании показателей, отражающих количественную сторону массовых общественных явлений, наука опирается на сформулированные экономической наукой понятия, отражающие сущность явлений. Процесс перехода от понятий и категорий экономической науки к системе экономико-статистических показателей представляет собой сложный взаимосвязанный процесс теоретического и эмпирического познания. Экономико-статистические показатели содержат количественную характеристику тех или иных свойств экономических явлений.

В отличие от понятий их следует конкретизировать применительно к тем реальным явлениям, которые отражаются этим понятием. Таким образом, понятие надо свести к простым и однородным сторонам, свойствам и признакам, которые допускают операции сравнения или измерения.

Каждый статистический показатель с возможной точностью должен соответствовать сущности того явления, которое должно быть измерено с его помощью. Необходимость рассмотрения исследуемого объекта во всех его связях и отношениях приводит к тому, что для получения целостной статистической характеристики изучаемых явлений применяются системы статистических показателей. Важнейшая особенность системы показателей – их содержательное единство, связанное с характеристиками единого объекта исследования.

Система показателей акцизного налогообложения алкогольной продукции построена по функциональному признаку.

Показатели акцизного налогообложения определяют положение акцизов в современной налоговой системе России. Основным их назначением является комплексный и всесторонний анализ имеющейся информации с целью принятия эффективных решений в области фискальной политики государства, касающейся применения акцизов в отношении алкогольной продукции.

Абсолютные показатели в денежном выражении описывают объемы акцизных поступлений от алкогольной продукции, как реальные, так и планируемые, а также задолженность по акцизам на макроэкономическом уровне, которая определяется путем вычитания из планируемой величины поступлений суммы фактических поступлений акцизов. Кроме того, представляется целесообразным детализировать их, во-первых, с распределением по субъектам РФ и федеральным округам, и, во-вторых, в разрезе групп и отдельных видов алкогольной продукции.

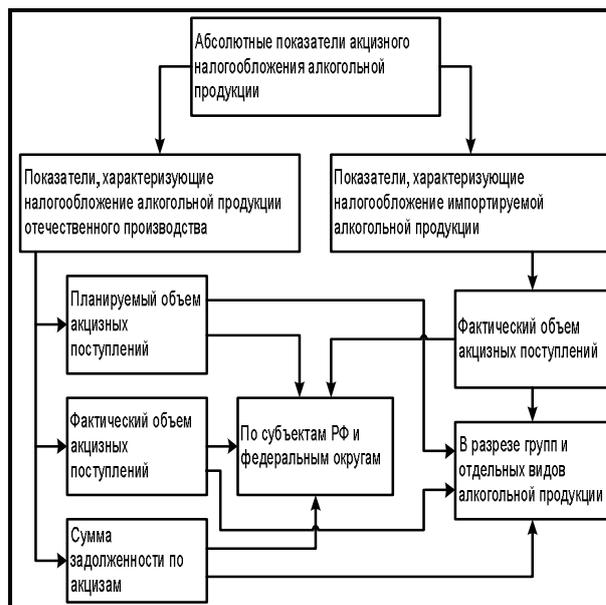


Рис. 3. Абсолютные показатели акцизного налогообложения алкогольной продукции

Отдельно необходимо отметить показатель поступления акцизов в бюджетную систему от алкогольной продукции иностранного производства, импортируемой в Россию. Его также можно представить в виде совокупности показателей, характеризующих объемы акцизных поступлений от импортной алкогольной продукции с распределением по субъектам РФ и федеральным округам, в том числе, в разрезе групп и ее отдельных видов.

Абсолютные показатели акцизного налогообложения, представленные на рис. 3, необходимы в качестве исходной информации для расчета относительных показателей, характеризующих особенности взимания акцизов с алкогольной продукции, как инструмента экономической политики государства в области налогов.

Относительные показатели структуры определяют удельный вес акцизов от алкоголя, во-первых, в структуре налоговых доходов бюджета в целом, и, во-вторых, в структуре акцизных поступлений. При этом детализация обобщенных показателей структуры осуществляется посредством распределения удельных весов по субъектам РФ и федеральным округам, а также по группам и отдельным видам алкогольной продукции, как показано на рис. 4.

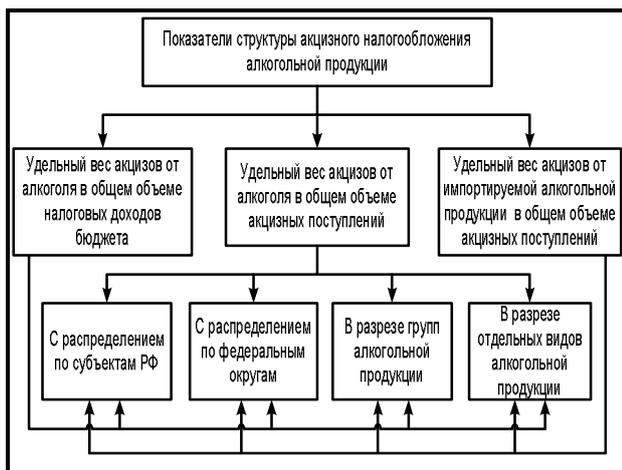


Рис. 4. Относительные показатели структуры акцизного налогообложения алкогольной продукции

Особое место занимает показатель удельного веса акцизов от алкогольной продукции иностранного производства, импортируемой в Россию в структуре акцизных поступлений от алкоголя, так как импорт товаров народного потребления напрямую затрагивает вопросы экономической безопасности России. Поэтому необходим постоянный мониторинг в целях защиты национальных производителей, поддержания конкурентоспособности отечественных подакцизных товаров, а также защиты интересов потребителей. Кроме того, представляется возможным разукрупнение указанного показателя по территориальному признаку, в том числе, с распределением по группам и отдельным видам импортной алкогольной продукции.

Показатель планового задания рассчитывается как отношение уровня, запланированного на предстоящий период, к уровню, фактически сложившемуся в предшествующем периоде и в данной системе представлен плановым темпом роста акцизных поступлений от алкоголя.

Показатель выполнения планового задания рассчитывается как отношение фактически достигнутого в данном периоде уровня к запланированному и может быть определен таким названием, как «собираемость акцизов», который представляет собой показатель деятельности министерств и ведомств по сбору акцизов на территории РФ. Более подробно показатели, характеризующие эффективность работы налоговых и правоохранительных органов в сфере производства и реализации алкогольной продукции будут приведены ниже.

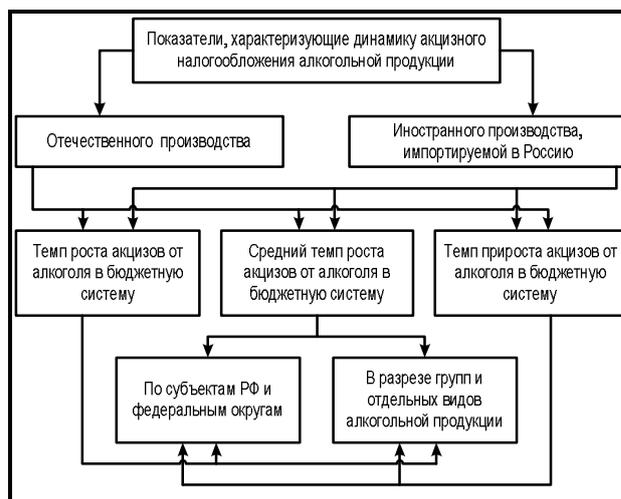


Рис. 5. Относительные показатели динамики акцизного налогообложения алкогольной продукции

Показатели динамики, представленные на рис. 5, характеризуют изменение уровня поступления акцизов от алкоголя в бюджетную систему России во времени. Помимо цепных и базисных показателей общего темпа роста и прироста могут быть рассчитаны детализированные показатели, которые отражают динамику данного явления с распределением по субъектам РФ, федеральным округам, в том числе в разрезе групп и отдельных видов алкогольной продукции с выделением страны происхождения.

Показатели координации характеризуют отношение частей данной совокупности к одной из них, принятой за базу сравнения. Они могут рассчитываться и по абсолютным показателям, и по показателям структуры. Относительные величины координации позволяют восстановить исходные относительные показатели структуры.

Посредством применения показателей координации представляется возможным определение доли недополученных акцизов от алкоголя, которая рассчитывается как соотношение задолженности по акцизам от алкоголя к плановой величине акцизных поступлений от алкоголя.

Показатель налогового бремени или, другими словами, налоговой нагрузки совпадает с понятием процента бюджетных изъятий. Это относительный показатель, представляющий собой долю ВВП, которая изымается из экономики в бюджет расширенного правительства в виде налоговых поступлений. Это один из основных индикаторов степени либерализации экономики государства.

Уровнем налогообложения (налоговым прессом) в экономике принято считать количественное выражение того давления на население и юридических лиц, которое оказывает государство при выполнении присущих ему функций.

В данной системе показатели налогового бремени представлены следующими видами:

- Налогоемкость ВВП рассчитывается как соотношение налоговых поступлений и ВВП.
- Налогоемкость ВВП по акцизам определяет вклад акцизных поступлений в производство ВВП.
- Налогоемкость ВВП по «алкогольным» акцизам определяет вклад акцизных поступлений от алкоголя в производство ВВП.

Для эффективного конструирования показателей, характеризующих работу контролирующих органов в сфере производства и оборота алкогольной продукции не-

обходимо определить круг субъектов контроля. В соответствии с поставленными задачами научного исследования в качестве таковых представляется возможным выделить налоговые органы в лице Федеральной налоговой службы и ее территориальных подразделений, а также правоохранительные органы, представленные специализированными подразделениями Министерства внутренних дел.

Качество работы указанных субъектов необходимо исследовать с позиций статистических показателей деятельности контролирующих органов в этой сфере экономических отношений.

Основным показателем выступает количество выявленных противоправных деяний, в том числе административных и налоговых правонарушений, а также уголовных преступлений. Также представляется возможным осуществить разукрупнение данного показателя в разрезе субъектов правонарушений: юридических и физических лиц. Кроме того, особого внимания заслуживает показатель объема скрытых правонарушений.

Еще одним показателем, характеризующим деятельность контролирующих органов, является количество правонарушений, материалы по которым направлены в суд. В развитие данного показателя необходимо выделить показатель, отражающий число дел, по которым совершившие их лица привлечены к налоговой, административной или уголовной ответственности.

Также необходимо отметить показатели, которые отражают число мероприятий, осуществляемых контролирующими органами, а именно:

- выездных налоговых проверок – для налоговых органов;
- проверок налогоплательщиков – для органов внутренних дел.

Особое место среди абсолютных показателей, характеризующих качество работы налоговых и правоохранительных органов, является показатель суммы доначисленных акцизов по результатам их деятельности, поскольку данный показатель по своей экономической природе является качественным.

Данные показатели, представленные на рис. 6, позволяют в дальнейшем оценить качество работы по борьбе с правонарушениями и преступлениями в сфере производства и реализации алкогольной продукции, в том числе и с распределением по субъектам РФ и федеральным округам.

Относительные показатели качества работы налоговых и правоохранительных органов по предотвращению незаконного производства и реализации алкогольной продукции показывают соотношение величин, характеризующих правонарушения в указанной сфере экономических отношений, и количества сотрудников контролирующих органов, занимающихся противодействием правонарушениям, государства в целом, федерального округа, региона, республики области и других административно-территориальных образований.

В общей совокупности данных показателей можно выделить две основные группы:

- показатели, характеризующие структуру качества работы контролирующих органов по предотвращению незаконного производства и реализации алкогольной продукции;
- показатели, характеризующие динамику качества работы правоохранительных органов по предотвращению незаконного производства и реализации алкогольной продукции.

При конструировании показателей каждой из этих двух групп представляется возможным применить несколько классификационных признаков.

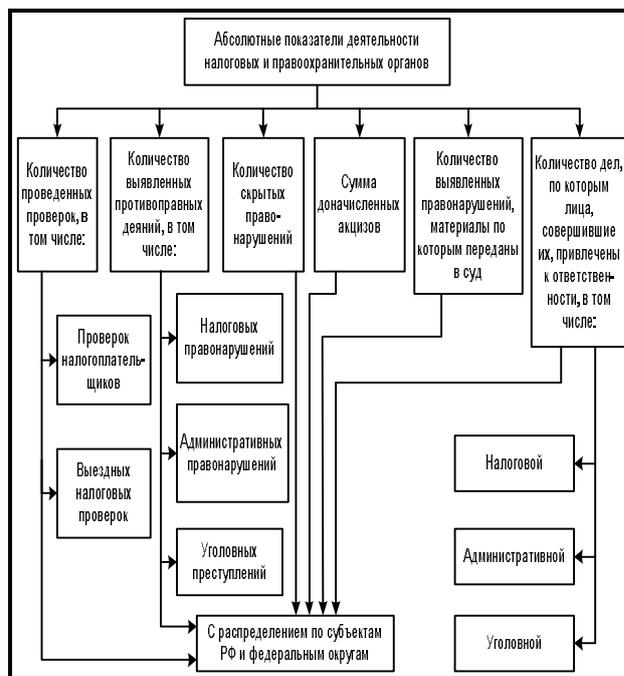


Рис. 6. Абсолютные показатели, характеризующие деятельность налоговых и правоохранительных органов по предотвращению незаконного производства и реализации алкогольной продукции

В соответствии с территориальным признаком можно определить общее число противоправных деяний на одного сотрудника, отдел или другое структурное подразделение налоговых или правоохранительных органов, а также изменение данного соотношения во времени как в целом по стране, так с распределением по субъектам РФ и федеральным округам.

Признак правовой квалификации противоправных деяний позволяет построить показатели количества правонарушений в разрезе их составов, за которые предусмотрена ответственность соответствующими статьями НК РФ, КРФоАП и УК РФ на одного сотрудника, отдел или другое структурное подразделение контролирующих органов, а также показатели темпов роста и прироста, цепных и базисных, отражающих изменение данных соотношений во времени.

Показатели, характеризующие структуру качества работы контролирующих органов по предотвращению незаконного производства и реализации алкогольной продукции, позволяют сделать выводы по деятельности, направленной налоговыми и правоохранительными органами на противодействие незаконному производству и реализации алкогольной продукции. При этом характеристика может быть осуществлена, как в целом по стране, так и по каждому административно-территориальному образованию, с выделением наиболее опасных с данной позиции регионов, а также определением направлений совершения и видов правонарушений, которые доминируют за определенный период.

Показатели, характеризующие динамику качества работы налоговых и правоохранительных органов по предотвращению незаконного производства и реализации алкогольной продукции, позволяют выявить наиболее опасные тенденции и быстроразвивающиеся направления и сферы сокрытия, увеличения качества реализации

экономических преступлений преступным сообществом в масштабах всей страны, а также в разрезе отдельных административно – территориальных образований.

В целом эти показатели позволяют охарактеризовать как уровень деятельности, направленной контролирующими органами на предотвращение незаконного производства и реализации алкогольной продукции, так и уровень противостоящей им преступности, а также выявить потенциальные угрозы экономической безопасности России.

Таким образом, представляется возможным сформулировать необходимые выводы об основных, наиболее перспективных направлениях деятельности налоговых и правоохранительных органов, а также о тех, которые требуют доработки и совершенствования качественного уровня работы по предотвращению незаконного производства и реализации алкогольной продукции.

Анализ статистических данных позволяет сделать вывод о том, что объем теневого рынка водки и ЛВИ находится в пределах 60-68 млн. дал. Такая цифра получается исходя из наиболее вероятного среднего уровня потребления, который будет определяться как среднее арифметическое от минимального и максимального значений, характеризующих объем потребления, и составит 210 млн. дал., а также фактических данных об объемах производства и импорта водки и ЛВИ за ряд лет, представленных в таб. 2.

Таким образом, представляется возможным определить среднегодовой объем теневого рынка водки и ЛВИ на уровне 66,53 млн. дал, что соответствует 28,8% всего рынка алкогольной продукции в 2005 году, 27,9% – в 2004, 29% – в 2003 и 30,5% – в 2002.

Кроме того, следует отметить, что одной из детерминант, влияющей на уровень легального производства водки и ЛВИ является размер ставки акциза.

Таблица 2

ДИНАМИКА ОБЪЕМА ТЕНЕВОГО РЫНКА ВОДКИ И ЛВИ В РОССИИ В 2002-2005 ГГ.,

млн. дал.

| Показатели | Годы | | | |
|------------------------------------|-------|------|-------|--------|
| | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 |
| Производство | 139,4 | 137 | 140,3 | 142,36 |
| Импорт | 0,9 | 2,1 | 4,7 | 9,96 |
| Среднегодовое потребление | 210 | 210 | 210 | 210 |
| Объем теневого рынка | 69,7 | 70,9 | 65 | 57,68 |
| Среднегодовой объем теневого рынка | 66,53 | | | |

В 1997 году при ставке 45 рублей за литр по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года поступления акцизов от водки и ЛВИ в бюджет выросли почти в два раза, с 5 395 до 9 431 млн. рублей.

В 1998 году на фоне увеличения ставки акциза до 50 рублей за литр произошло существенное снижение объемов поступления акцизов. При этом во, втором и третьем кварталах акцизные поступления уступали по уровню 1997 году, а собираемость акцизов снижалась в течение всего года. Однако, величина годового сбора, запланированная в бюджете на 1998 год, все же была достигнута. Положительный результат был обеспечен за счет резкого увеличения сбора акцизов в четвертом квартале до 3 562 млн. рублей, преимущественно путем применения мер административного характера.

1999 год наряду с увеличением ставки на 20% по отношению к уровню предыдущего года охарактеризовался активным ростом легального производства,

прирост составил 54,6%. При этом расчетный уровень нелегального производства водки и ликероводочных изделий с учетом неформального оборота в целом за 1999 год составил около 40,0%.

Самое большое падение легального производства произошло в 2000 году: с 42 млн. дал в четвертом квартале 1999 года до 27,3 млн. дал в первом квартале 2000 года. В абсолютном выражении оно составило 14,7 млн. дал. Впервые с 1996 года была нарушена тенденция роста сбора акцизов в течение одного года. Во втором квартале 2000 года было собрано акцизов существенно меньше, чем в первом. В течение всего года увеличивалась разница между расчетным, исходя из объемов производства, значением сбора акцизов и реально собранными акцизами. Повышение ставки акциза не дало соответствующего увеличения поступлений акцизов в бюджет. На размер доходов бюджета уровень легального производства и собираемости акцизов сказывается значительно сильнее, чем увеличение их ставок.

В 2001 году при росте ставок на 5%, что существенно ниже уровня инфляции, легальное производство за год выросло на 7,1%. С учетом неформального оборота расчетный уровень нелегального производства и оборота водки и ликероводочных изделий в 2001 году уменьшился с 45,2% до 37,5%. В 2002 году при росте ставок на 12%, что соответствовало уровню инфляции, легальное производство выросло только на 5,5%, акцизов было собрано на 19,6% больше, а собираемость акцизов выросла до 96,2%. Показанный розничной торговлей уровень нелегального производства и оборота водки и ликероводочных изделий в 2002 году был самым низким за предыдущие три года и составил 30,5%.

При росте ставок акцизов на 15% за 2003 год было зафиксировано снижение уровня легального производства на 3,3%, акцизов собрано лишь на 12,3% больше, чем в 2002 году, при том, что собираемость акцизов выросла с 96,2 до 98,3%. При росте ставок на 18,4% в первом полугодии 2004 года темп роста сбора акцизов снизился с 12,9 до 8,1%.

Анализ изменений ставок акцизов в 2006 году по сравнению с уровнем 2005 года позволяет сделать вывод о том, что в среднем ставки увеличились на 9%. Без изменений остались ставки на вина натуральные, шампанские, игристые, газированные, шипучие.

Динамика поступления акцизов на алкогольную продукцию по итогам 2005 года свидетельствует о том, что собираемость акцизов находилась на уровне 94,4% от объема начисленных акцизов, что в абсолютном выражении составило 52 804 139 рублей. Однако, по отношению к аналогичному периоду предыдущего года рост поступления акцизов составил 1 323 197 рублей, что соответствует 2,57%.

Структура поступления акцизов на алкогольную продукцию в бюджетную систему России в 2005 году характеризуется неравномерностью.

Как видно из рис. 7, наибольший удельный вес приходится на Центральный и Приволжский федеральный округ. При этом следует отметить, что 48,3% объема поступивших акцизов в ЦФО были аккумулированы за счет г. Москвы и Московской области. В Приволжском федеральном округе бюджетообразующими территориями по акцизам на алкогольную продукцию являются Башкортостан, Татарстан, Пермская и Нижегородская область, на долю которых приходится 57,8% от совокупного объема поступления акцизов округа.

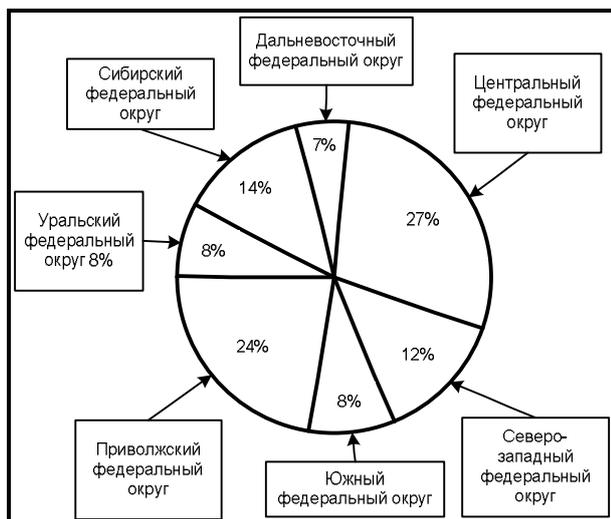


Рис. 7. Структура поступления акцизов на алкогольную продукцию в бюджетную систему России в 2005 году в разрезе федеральных округов

Одним из показателей, влияющих на уровень поступления налогов, в том числе и акцизов на алкогольную продукцию, в бюджетную систему государства является показатель эффективности работы правоохранительных органов в сфере производства и реализации алкогольной продукции. Как было отмечено выше, алкогольный бизнес характеризуется высокой степенью криминализации. В результате противоправной деятельности государственный бюджет ежегодно теряет миллионы рублей.

Литература

1. Федеральный закон от 21.07.2005 № 102-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» и о признании утратившими силу отдельных положений федерального закона «О внесении изменений в федеральный закон «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»».
2. Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 22 ноября 1995 года № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».
4. Постановление Правительства РФ от 31.12.2005 № 858 «О представлении деклараций об объемах производства,

оборота и использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

5. Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 № 785 «О маркировке алкогольной продукции федеральными специальными марками».
6. Постановление Правительства РФ от 01.10.2002 № 723 «Об утверждении общих требований к порядку и условиям выдачи разрешений на учреждение акцизных складов и порядку выдачи региональных специальных марок».
7. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении положения о Федеральной налоговой службе».
8. Поручение Правительства Российской Федерации от 09.09.2005 № АЖ-П9-4516.
9. Приказ Минфина России от 17.01.2006 № 9н «О порядке приобретения и учета федеральных специальных марок, а также уничтожения неиспользованных, поврежденных и не соответствующих установленным требованиям федеральных специальных марок».
10. Приказ Минфина РФ от 13.01.2006 № 3н «Об утверждении перечня сведений о маркируемой алкогольной продукции, наносимых на федеральные специальные марки и считываемых с использованием технических средств единой государственной автоматизированной информационной системы учета объема производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, и формата нанесения указанных сведений».
11. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
12. Приказ Федеральной налоговой службы от 1 декабря 2005 года № САЭ-3-07/642@ «Об обеспечении функционирования единой государственной автоматизированной информационной системы (ЕГАИС)»;
13. Приказ Министерства сельского хозяйства от 14 октября 2002 года № 737 «Об утверждении форм первичной учетной документации в сфере производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции».
14. Материалы Второго всероссийского совещания по проблемам алкогольного рынка / Минсельхоз РФ. – М.: Полиграфсервис, 2003. – 64 с.
15. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебник для вузов. Изд. 4-е доп. и перераб. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 2002. – 640 с.
16. Фонарев Н.И. О структуре рынка алкогольной продукции // Ученые записки. Выпуск 3. – М.: Изд. Академии бюджета и казначейства, 2003, с. 149-162.
17. Воронин С. Водочные короли выходят из подполья // Российская газета, 23.10.2001 г.
18. Пансков В.Г. Акцизы и проблемы государственного регулирования рынка алкогольной продукции // Финансы, 2002, №2, с. 34-38.

Алексей Александрович Гусев