

УДК: 336.02

РАССМОТРЕНИЕ ПРИНЦИПОВ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В РАМКАХ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЭКОНОМИКЕ

Надежда Васильевна Тимошкова

Федеральное Казенное Учреждение "Управление Финансового Обеспечения
Министерства Обороны Российской Федерации По Западному Военному Округу"

г. Санкт-Петербург, Россия

магистр экономики

e-mail: ntimoshkova@bk.ru

Аннотация

Актуальность темы исследования состоит в том, что в условиях падения экономики, связанной со снижением цен на нефть и пандемией коронавируса (COVID-19) внедрение инноваций в деятельность предприятий имеет первостепенное значение. В статье рассматривается проблема внедрения инноваций в сфере налогообложения организаций малого и среднего бизнеса. Целью работы является рассмотрение принципов профессиональной этики налоговых консультантов в рамках инновационной деятельности в экономике. В статье используются методы сравнения, анализа и классификации, производится анализ начисления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, а также анализируется количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в России. Рассматриваются этические принципы налогового консультирования, нормы профессиональной этики и ответственность за их несоблюдение, а также использование средств массовой информации для рекламы услуг налогового консультирования. В статье анализируются параметры такого принципа налогового консультирования, как конфиденциальность. Проведенный анализ позволяет сделать вывод о существовании значительного потенциала рынка налогового консультирования в Российской Федерации в секторе малого, среднего и микро бизнеса, а также о том, что следование принципам профессиональной этики является одним из важнейших факторов налогового консультирования по вопросам внедрения инноваций и управления ими в условиях рыночной экономики.

Ключевые слова: налоговое консультирование; этические принципы; конфиденциальность; инновационные экономики; налоговые поступления; бюджет; количество юридических лиц, индивидуальные предприниматели; малый и средний бизнес.

CONSIDERATION OF THE PRINCIPLES OF PROFESSIONAL ETHICS IN TAX CONSULTING WITHIN THE LIMITS OF INNOVATIVE ACTIVITIES IN THE ECONOMY

Nadezhda V. Timoshkova

Federal State Institution "Financial Support Department of the Ministry of Defense of the Russian Federation for the Western Military District"

Saint Petersburg

Master of Economics

e-mail: ntimoshkova@bk.ru

ABSTRACT

The relevance of the topic is the importance of introduction of innovations in the activities of enterprises in conditions of falling oil prices and the coronavirus (COVID-19) pandemic. This article examines the problem of introducing innovations in the sphere of taxation of small and medium-sized businesses. The purpose of work is to consider the principles of professional ethics of tax consultants within the limits of innovative activities in the economy. In the article the methods of comparison, analyses and classification are used, analyzed the calculation of tax, fees and other obligatory payments to the consolidated budget of Russia Federation, as well as the quantity of firms and individual entrepreneur in the small and medium-sized business sector in Russia. The principles of professional ethics of tax consulting, norms of professional ethics and responsibility for their non-compliance, as well as uses of mass media for advertisement of tax consulting are considered. The article analyzes the parameters of such tax consulting principal as confidentiality. The analyzes allows to conclude, that there is a significant potential for the tax consulting market in the Russian Federation in the sector of small, medium and micro businesses, as well as that following principles of professional ethics is one of the most important factors of tax consulting concerning questions of the introduction of innovations and their management in a market economy.

Keywords: tax consulting; ethical principles; confidentiality; innovative economies; tax revenues; budget; quantity of firms and individual entrepreneurs; small and medium-sized businesses.

ВВЕДЕНИЕ

Значительный период развития бухгалтерского учета в России связан с плановой экономикой, что проявлялось через систему планирования экономики государством и наличием собственности, носящей общественный характер. Нормативно-правовое законодательство в части бухгалтерского учета было строго определено и форматизированно, что не создавало необходимости для хозяйствующих субъектов в других видах учета (налогового, управленческого и финансового).

Рассмотрение нормативно-правового законодательства Российской Федерации дает возможность определить этапы взаимодействия двух типов учета (налогового и бухгалтерского): с 1992 года по 2001 год и с 2002 года по настоящее время. Первый этап связан с налоговым учетом как внутренней составляющей бухгалтерского учета. Втором этап связан с разделением двух учетных систем, и становлением налогового учета в качестве необходимой и самостоятельной системы учета [1].

Деятельность по налоговому консультированию осуществляется в соответствии с нормативно-правовой базой, направленной на стимулирование инновационной деятельности в экономике Российской Федерации и затрагивающей индивидуальные фирмы и экономику страны в целом. Данная законодательная база включает в себя: Налоговый Кодекс Российской Федерации, Федеральный закон «О саморегулируемых организациях», Федеральный закон «Об общественных объединениях», Федеральный закон «О некоммерческих организациях», другие федеральные законы, а также принимаемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты.

Проблема внедрения инноваций в сфере налогообложения организаций малого и среднего бизнеса имеет актуальное значение в условиях падения экономики, связанной со снижением цен на нефть и пандемией коронавируса (COVID-19). Рассмотрение принципов профессиональной этики налоговых консультантов, норм профессиональной этики и ответственности за их несоблюдение, а также использование средств массовой информации для рекламы услуг налогового консультирования имеет первостепенное значение для организаций сектора малого, среднего и микробизнеса в рамках инновационной деятельности в экономике. Таким образом, целью данной работы является рассмотрение принципов профессиональной этики налоговых консультантов в рамках инновационной деятельности в экономике посредством использования методов сравнения, анализа и классификации.

РАССМОТРЕНИЕ ПОТЕНЦИАЛА РЫНКА НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ В СФЕРЕ МАЛОГО, СРЕДНЕГО И МИКРОБИЗНЕСА

В настоящее время, в связи с развитием экономики Российской Федерации, связанной с инновационной деятельностью в различных отраслях промышленности и услуг, изменяется положения крупного, малого, среднего и микро бизнесов. Данные изменения ведут к усложнению как бухгалтерского, так и налогового учета, что способствует возникновению необходимости в налоговом консультировании. Так, начисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации за период с 01.01.2016 по 01.01.2020 приведено в таблице 1 (табл. 1).

Таблица 1.

Начисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации, тыс. рублей / Calculation of tax, fees and other obligatory payments to the consolidated budget of Russia Federation, thousand rubles

Начислено к уплате по состоянию на 1 января в консолидированный бюджет Российской Федерации, тыс. рублей			
Год	Налоговые и неналоговые доходы, всего	Налоговые доходы	Неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами
2016	10 789 785 789	10 723 424 555	66 361 234
2017	13 388 102 527	13 287 433 457	100 669 070
2018	16 809 661 484	16 671 516 118	138 145 366
2019	20 712 782 142	20 521 675 770	191 106 372
2020	21 808 642 048	21 581 512 706	227 129 342

Источник: составлено автором по данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации / Source: compiled by the author based on the data of the Federal Tax Service of the Russian Federation [2, 3]

Рассмотрение начисления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации за период с 01.01.2016 по 01.01.2020 позволяет говорить об устойчивом уровне роста экономики в данном периоде, что способствует созданию условий для внедрения инноваций и управления ими на уровне государства и отдельных организаций. Анализ показывает, что в данном периоде наблюдается рост как налоговых, так и неналоговых доходов консолидированного бюджета России, что свидетельствует о развитии экономики на уровне страны и индивидуальных предприятий, что может указывать на вероятность развития сферы налогового консультирования в стране. [5]

Также интерес представляет рассмотрение рынка потенциальных клиентов услуг налогового консультирования в рамках инновационной деятельности в экономике для организаций как крупного бизнеса, так и сектора малого и среднего бизнеса (МСБ).

В данной работе производится анализ сектора малого и среднего предпринимательства в условиях рыночной экономики. В Российской Федерации данные единого реестра количество субъектов малого и среднего бизнеса (МСБ), включающего в себя данные по юридическим лицам (ЮЛ) и индивидуальным предпринимателям (ИП), представлены в таблицах и на рисунках ниже.¹

Динамика роста количества юридических лиц сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации представлен в таблицах 2, 3 и на рисунке 1 (табл. 2-3, рис. 1).

Таблица 2.

Количество юридических лиц сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации, ед. / The quantity of firms and individual entrepreneur in the sector of small and medium-sized business the Russian Federation, units

Дата	Всего ЮЛ и ИП	Количество юридических лиц			
		всего	из них		
			Микро предприятия	Малое предприятия	Среднее предприятие
10.08.2016	5 523 765	2 594 355	2 335 579	238 796	19 980
10.09.2016	5 671 909	2 695 805	2 433 918	241 654	20 233
10.10.2016	5 726 915	2 727 504	2 466 075	241 241	20 188
10.11.2016	5 788 483	2 762 274	2 501 324	240 640	20 310
10.12.2016	5 841 509	2 795 257	2 534 752	240 219	20 286
10.01.2017	5 865 780	2 816 794	2 556 939	239 904	19 951
10.02.2017	5 925 282	2 850 614	2 590 944	239 136	20 534
10.03.2017	5 978 335	2 874 252	2 614 866	239 250	20 136
10.04.2017	6 019 798	2 905 698	2 646 952	238 678	20 068
10.05.2017	6 080 091	2 937 415	2 679 171	238 231	20 013
10.06.2017	6 131 608	2 964 026	2 706 389	237 688	19 949
10.07.2017	6 165 153	2 988 395	2 731 159	237 299	19 937
10.08.2017	5 542 782	2 605 733	2 352 494	233 884	19 355

¹ Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 08.06.2020) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"

10.09.2017	5 695 609	2 697 009	2 437 180	239 693	20 136
10.10.2017	5 800 654	2 727 717	2 468 588	239 393	19 736
10.11.2017	5 862 360	2 756 724	2 498 152	238 893	19 679
10.12.2017	5 998 371	2 789 991	2 530 460	239 528	20 003
10.01.2018	6 039 216	2 817 510	2 558 536	239 030	19 944
10.02.2018	6 059 254	2 840 170	2 581 906	238 397	19 867
10.03.2018	6 104 467	2 867 688	2 609 872	237 982	19 834
10.04.2018	6 117 086	2 891 748	2 634 994	237 024	19 730
10.05.2018	6 170 963	2 917 371	2 661 202	236 495	19 674
10.06.2018	6 218 617	2 936 983	2 681 364	235 988	19 631
10.07.2018	6 269 150	2 952 893	2 697 966	235 350	19 577
10.08.2018	5 922 420	2 634 722	2 389 013	226 926	18 783
10.09.2018	5 921 287	2 648 630	2 404 155	225 780	18 695
10.10.2018	5 958 421	2 665 572	2 421 604	225 319	18 649
10.11.2018	6 001 091	2 684 619	2 441 283	224 741	18 595
10.12.2018	6 042 898	2 701 230	2 458 613	224 073	18 544
10.01.2019	6 041 195	2 715 388	2 473 561	223 335	18 492
10.02.2019	6 058 279	2 724 283	2 483 073	222 755	18 455
10.03.2019	6 107 774	2 742 497	2 502 174	221 936	18 387
10.04.2019	6 141 283	2 755 497	2 516 093	221 064	18 340
10.05.2019	6 184 204	2 774 161	2 535 614	220 245	18 302
10.06.2019	6 206 133	2 774 983	2 537 766	219 043	18 174
10.07.2019	6 212 137	2 764 114	2 528 680	217 373	18 061
10.08.2019	5 836 910	2 460 399	2 245 164	198 856	16 379
10.09.2019	5 813 278	2 464 187	2 248 768	198 753	16 666
10.10.2019	5 841 545	2 474 111	2 259 208	198 237	16 666
10.11.2019	5 893 148	2 505 733	2 290 135	198 821	16 777
10.12.2019	5 924 681	2 517 754	2 302 538	198 430	16 786
10.01.2020	5 916 906	2 528 711	2 314 128	197 842	16 741
10.02.2020	5 924 823	2 534 850	2 320 741	197 390	16 719
10.03.2020	5 960 356	2 548 770	2 335 181	196 891	16 698
10.04.2020	5 979 899	2 558 155	2 345 230	196 245	16 680
10.05.2020	6 035 035	2 574 657	2 361 636	196 276	16 745
10.06.2020	6 031 837	2 574 034	2 361 354	195 914	16 766
10.07.2020	6 051 910	2 576 960	2 364 730	195 460	16 770
10.08.2020	5 590 081	2 329 438	2 120 809	191 382	17 247

Источник: составлено автором по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Электрон. дан. / Source: compiled by the author based on the data of the Unified register of small and medium-sized businesses [4]

Анализ данных количества юридических лиц сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации проводится в таблице 3 (табл. 3).

Таблица 3.

Анализ количества юридических лиц сектора МСБ в РФ, ед. / Analysis of the quantity of firms in the sector of small and medium-sized business the Russian Federation, units

Параметр	Всего ЮЛ и ИП	Юридических лиц			
		всего	из них		
			Микро предприятия	Малое предприятие	Среднее предприятие
Минимальное значение	5 523 765,00	2 329 438,00	2 120 809,00	191 382,00	16 379,00
Среднее значение	5 963 156,90	2 713 211,86	2 470 857,82	223 622,04	18 732,00
Максимальное значение	6 269 150,00	2 988 395,00	2 731 159,00	241 654,00	20 534,00
Разница между средним и минимальными значениями	439 391,90	383 773,86	350 048,82	32 240,04	2 353,00
Разница между максимальным и средним значениями	305 993,10	275 183,14	260 301,18	18 031,96	1 802,00
Разница между максимальным и минимальными значениями	745 385,00	658 957,00	610 350,00	50 272,00	4 155,00

Источник: расчеты автора по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Электрон. дан. / Source: calculated by the author based on the data of the Unified register of small and medium-sized businesses [4]

Данные таблиц 2 и 3 позволяют сделать вывод, что за рассматриваемый период с 10.08.2016 по 10.08.2020 в абсолютных значениях количество юридических лиц сектора малого и среднего бизнеса в целом в Российской Федерации принимало минимальное значение 10.08.2020 года (2 329 438,00 ед.), максимальное значение 10.07.2017 года (2 988 395,00 ед.), разницы между средним и минимальным значением составляют 383 773,86 ед., максимальным и средним значением составляют 275 183,14 ед., а также максимальным и минимальным значениями составляют 658 957,00 ед. Наибольшее количество юридических лиц в рассматриваемом периоде представлено микро предприятиями, а наименьшее количество юридических лиц в рассматриваемом периоде представлено средними предприятиями.

График, представляющий количество юридических лиц в России, официально зарегистрированных в Едином реестре субъектов малого и среднего бизнеса, дает возможность предполагать наличие циклического развития в данном секторе экономики. Так, в рассматриваемом периоде (с 10.08.2016 по 10.08.2020) в абсолютных значениях

наблюдается четыре цикла роста и падения экономики. Данные циклы могут быть связаны как с неравномерностью развития экономики Российской Федерации в целом, обусловленной внешними (политические риски, международные санкции, цены на нефть и др.) и внутренними причинами (противоречивость законодательства, бюрократизм и др.), так и с общим протеканием экономических процессов, выражающих поступательное развитие рынка в виде коротких волн, так называемых циклов Китчина (рис. 1)



Рисунок 1. Количество ЮЛ по Российской Федерации всего, ед. / The quantity of firms in the sector of small and medium-sized business the Russian Federation, units

Анализ количества индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации представлен в таблицах 4, 5 и на рисунках 2, 3 (табл. 4-5, рис. 2-3).

Таблица 4.

Количество индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации, ед. / The quantity of individual entrepreneur in the sector of small and medium-sized business the Russian Federation, units

Дата	Всего ЮЛ и ИП	Индивидуальных предпринимателей			
		всего	из них		
			Микро предприятие	Малое предприятие	Среднее предприятие
10.08.2016	5 523 765	2 929 410	2 900 085	28 953	372
10.09.2016	5 671 909	2 976 104	2 946 850	28 886	368
10.10.2016	5 726 915	2 999 411	2 970 191	28 847	373
10.11.2016	5 788 483	3 026 209	2 997 086	28 750	373
10.12.2016	5 841 509	3 046 252	3 017 192	28 682	378
10.01.2017	5 865 780	3 048 986	3 020 000	28 584	402
10.02.2017	5 925 282	3 074 668	3 045 845	28 422	401
10.03.2017	5 978 335	3 104 083	3 075 336	28 348	399

10.04.2017	6 019 798	3 114 100	3 085 474	28 270	356
10.05.2017	6 080 091	3 142 676	3 114 136	28 185	355
10.06.2017	6 131 608	3 167 582	3 139 160	28 072	350
10.07.2017	6 165 153	3 176 758	3 148 485	27 922	351
10.08.2017	5 542 782	2 937 049	2 910 500	26 450	99
10.09.2017	5 695 609	2 998 600	2 972 046	26 455	99
10.10.2017	5 800 654	3 072 937	3 046 342	26 469	126
10.11.2017	5 862 360	3 105 636	3 079 056	26 446	134
10.12.2017	5 998 371	3 208 380	3 179 923	28 102	355
10.01.2018	6 039 216	3 221 706	3 193 349	28 003	354
10.02.2018	6 059 254	3 219 084	3 190 873	27 859	352
10.03.2018	6 104 467	3 236 779	3 208 692	27 737	350
10.04.2018	6 117 086	3 225 338	3 197 421	27 569	348
10.05.2018	6 170 963	3 253 592	3 225 786	27 460	346
10.06.2018	6 218 617	3 281 634	3 253 937	27 351	346
10.07.2018	6 269 150	3 316 257	3 288 686	27 226	345
10.08.2018	5 922 420	3 287 698	3 259 136	28 235	327
10.09.2018	5 921 287	3 272 657	3 244 333	28 000	324
10.10.2018	5 958 421	3 292 849	3 264 642	27 884	323
10.11.2018	6 001 091	3 316 472	3 288 368	27 780	324
10.12.2018	6 042 898	3 341 668	3 313 688	27 657	323
10.01.2019	6 041 195	3 325 807	3 298 065	27 423	319
10.02.2019	6 058 279	3 333 996	3 306 406	27 272	318
10.03.2019	6 107 774	3 365 277	3 337 800	27 161	316
10.04.2019	6 141 283	3 385 786	3 358 450	27 021	315
10.05.2019	6 184 204	3 410 043	3 382 840	26 888	315
10.06.2019	6 206 133	3 431 150	3 404 038	26 796	316
10.07.2019	6 212 137	3 448 023	3 421 032	26 675	316
10.08.2019	5 836 910	3 376 511	3 349 145	27 054	312
10.09.2019	5 813 278	3 349 091	3 321 977	26 803	311
10.10.2019	5 841 545	3 367 434	3 340 434	26 690	310
10.11.2019	5 893 148	3 387 415	3 360 531	26 575	309
10.12.2019	5 924 681	3 406 927	3 380 152	26 468	307
10.01.2020	5 916 906	3 388 195	3 361 628	26 263	304
10.02.2020	5 924 823	3 389 973	3 363 563	26 108	302
10.03.2020	5 960 356	3 411 586	3 385 278	26 008	300
10.04.2020	5 979 899	3 421 744	3 395 547	25 899	298
10.05.2020	6 035 035	3 460 378	3 434 270	25 811	297
10.06.2020	6 031 837	3 457 803	3 431 780	25 726	297
10.07.2020	6 051 910	3 474 950	3 449 055	25 600	295
10.08.2020	5 590 081	3 260 643	3 233 233	27 095	315

Источник: составлено автором по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Электрон. дан. / Source: compiled by the author based on the data of the Unified register of small and medium-sized businesses [4]

Таблица 5.

Анализ количества индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в РФ, ед. / Analysis of the quantity of individual entrepreneur in the sector of small and medium-sized business the Russian Federation, units

Параметр	Всего ЮЛ и ИП	Индивидуальных предпринимателей			
		всего	из них		
			Микро предприятие	Малое предприятие	Среднее предприятие
Минимальное значение	5 523 765,00	2 929 410,00	2 900 085,00	25 600,00	99,00
Среднее значение	5 963 156,90	3 249 945,04	3 222 282,49	27 345,71	316,84
Максимальное значение	6 269 150,00	3 474 950,00	3 449 055,00	28 953,00	402,00
Разница между средним и минимальным значениями	439 391,90	320 535,04	322 197,49	1 745,71	217,84
Разница между максимальным и средним значениями	305 993,10	225 004,96	226 772,51	1 607,29	85,16
Разница между максимальным и минимальным значениями	745 385,00	545 540,00	548 970,00	3 353,00	303,00

Источник: расчеты автора по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Электрон. дан. / Source: calculated by the author based on the data of the Unified register of small and medium-sized businesses [4]

Данные таблиц 4-5 позволяют сделать вывод, что в абсолютных значениях за рассматриваемый период с 10.08.2016 по 10.08.2020 количество индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в целом в Российской Федерации принимало минимальное значение 10.08.2016 года (2 929 410,00 ед.), максимальное значение 10.07.2020 года (3 474 950,00 ед.), разницы между средним и минимальным значением составляют 320 535,04 ед., максимальным и средним значением составляют 225 004,96 ед., а также максимальным и минимальным значениями составляют 545 540,00 ед. Аналогично количеству юридических лиц в таблице 2, наибольшее количество индивидуальных предпринимателей в рассматриваемом периоде представлено микро предприятиями, а наименьшее количество индивидуальных предпринимателей представлено средними предприятиями.

График, представляющий количество индивидуальных предпринимателей в России, официально зарегистрированных в Едином реестре субъектов малого и среднего бизнеса, аналогично графику, представляющему количество юридических лиц, официально зарегистрированных в Едином реестре субъектов малого и среднего бизнеса, также дает представление о циклическом развитии экономики. Однако, в данном случае, цикличность не выражает явно четыре периода развития. Так, в рассматриваемом периоде

(с 10.08.2016 по 10.08.2020) в абсолютных значениях наблюдается значительно падение количества индивидуальных предпринимателей в августе 2017 года. Постепенный подъем количества ИП с незначительными падениями наблюдается с сентября 2017 (рис. 2).



Рисунок 2. Количество ИП по Российской Федерации всего, ед. / The quantity of firms in the Russian Federation, total, units

Обобщенные данные таблиц 2-5 позволяют сделать вывод, что в абсолютных значениях за рассматриваемый период с 10.08.2016 по 10.08.2020 количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в целом в Российской Федерации принимало минимальное значение 10.08.2016 года (5 523 765,00 ед.), максимальное значение 10.07.2018 года (6 269 150,00 ед.), разницы между средним и минимальным значениями (439 391,90 ед.) и максимальным и средним значениями (305 993,10 ед.), а также максимальным и минимальным значениями (745 385,00 ед.).

График, представляющий общее количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации, официально зарегистрированных в Едином реестре субъектов малого и среднего бизнеса, дает четкое представление о циклическом развитии экономики. Очевидно, в рассматриваемом периоде (с 10.08.2016 по 10.08.2020) в абсолютных значениях четко наблюдается четыре экономических цикла. Так, наибольшее падение количества субъектов малого и среднего предпринимательства наблюдается в августе 2017 года, что связано со значительным падением ИП в данном месяце, а также в августе 2018 года и сентябре 2019 года (рис. 3).



Рисунок 3. Количество ЮЛ и ИП по Российской Федерации всего, ед. / The quantity of firms and individual entrepreneur in the Russian Federation, total, units

Рассмотрение количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса на основе данных таблиц 2 и 3 в процентном соотношении за период с 10.08.2016 по 10.08.2020 в целом в Российской Федерации представлено в таблицах 6, 7 (табл. 6-7).

Таблица 6.

Рассмотрение количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации, % / Review of the quantity of firms and individual entrepreneurs in the sector of small and medium-sized business in the Russian Federation, %

Дата	ЮЛ, % от общего количества субъектов МСП	ИП, % от общего количества субъектов в МСП	Микро в составе ЮЛ, %	Малое в составе ЮЛ, %	Среднее в составе ЮЛ, %	Микро в составе ИП, %	Малое в составе ИП, %	Среднее в составе ИП, %
10.08.2016	46,97	53,03	90,03	9,20	0,77	99,00	0,99	0,01
10.09.2016	47,53	52,47	90,29	8,96	0,75	99,02	0,97	0,01
10.10.2016	47,63	52,37	90,42	8,84	0,74	99,03	0,96	0,01
10.11.2016	47,72	52,28	90,55	8,71	0,74	99,04	0,95	0,01
10.12.2016	47,85	52,15	90,68	8,59	0,73	99,05	0,94	0,01
10.01.2017	48,02	51,98	90,77	8,52	0,71	99,05	0,94	0,01
10.02.2017	48,11	51,89	90,89	8,39	0,72	99,06	0,92	0,01
10.03.2017	48,08	51,92	90,98	8,32	0,70	99,07	0,91	0,01
10.04.2017	48,27	51,73	91,10	8,21	0,69	99,08	0,91	0,01
10.05.2017	48,31	51,69	91,21	8,11	0,68	99,09	0,90	0,01
10.06.2017	48,34	51,66	91,31	8,02	0,67	99,10	0,89	0,01
10.07.2017	48,47	51,53	91,39	7,94	0,67	99,11	0,88	0,01
10.08.2017	47,01	52,99	90,28	8,98	0,74	99,10	0,90	0,00

10.09.2017	47,35	52,65	90,37	8,89	0,75	99,11	0,88	0,00
10.10.2017	47,02	52,98	90,50	8,78	0,72	99,13	0,86	0,00
10.11.2017	47,02	52,98	90,62	8,67	0,71	99,14	0,85	0,00
10.12.2017	46,51	53,49	90,70	8,59	0,72	99,11	0,88	0,01
10.01.2018	46,65	53,35	90,81	8,48	0,71	99,12	0,87	0,01
10.02.2018	46,87	53,13	90,91	8,39	0,70	99,12	0,87	0,01
10.03.2018	46,98	53,02	91,01	8,30	0,69	99,13	0,86	0,01
10.04.2018	47,27	52,73	91,12	8,20	0,68	99,13	0,85	0,01
10.05.2018	47,28	52,72	91,22	8,11	0,67	99,15	0,84	0,01
10.06.2018	47,23	52,77	91,30	8,04	0,67	99,16	0,83	0,01
10.07.2018	47,10	52,90	91,37	7,97	0,66	99,17	0,82	0,01
10.08.2018	44,49	55,51	90,67	8,61	0,71	99,13	0,86	0,01
10.09.2018	44,73	55,27	90,77	8,52	0,71	99,13	0,86	0,01
10.10.2018	44,74	55,26	90,85	8,45	0,70	99,14	0,85	0,01
10.11.2018	44,74	55,26	90,94	8,37	0,69	99,15	0,84	0,01
10.12.2018	44,70	55,30	91,02	8,30	0,69	99,16	0,83	0,01
10.01.2019	44,95	55,05	91,09	8,22	0,68	99,17	0,82	0,01
10.02.2019	44,97	55,03	91,15	8,18	0,68	99,17	0,82	0,01
10.03.2019	44,90	55,10	91,24	8,09	0,67	99,18	0,81	0,01
10.04.2019	44,87	55,13	91,31	8,02	0,67	99,19	0,80	0,01
10.05.2019	44,86	55,14	91,40	7,94	0,66	99,20	0,79	0,01
10.06.2019	44,71	55,29	91,45	7,89	0,65	99,21	0,78	0,01
10.07.2019	44,50	55,50	91,48	7,86	0,65	99,22	0,77	0,01
10.08.2019	42,15	57,85	91,25	8,08	0,67	99,19	0,80	0,01
10.09.2019	42,39	57,61	91,26	8,07	0,68	99,19	0,80	0,01
10.10.2019	42,35	57,65	91,31	8,01	0,67	99,20	0,79	0,01
10.11.2019	42,52	57,48	91,40	7,93	0,67	99,21	0,78	0,01
10.12.2019	42,50	57,50	91,45	7,88	0,67	99,21	0,78	0,01
10.01.2020	42,74	57,26	91,51	7,82	0,66	99,22	0,78	0,01
10.02.2020	42,78	57,22	91,55	7,79	0,66	99,22	0,77	0,01
10.03.2020	42,76	57,24	91,62	7,72	0,66	99,23	0,76	0,01
10.04.2020	42,78	57,22	91,68	7,67	0,65	99,23	0,76	0,01
10.05.2020	42,66	57,34	91,73	7,62	0,65	99,25	0,75	0,01
10.06.2020	42,67	57,33	91,74	7,61	0,65	99,25	0,74	0,01
10.07.2020	42,58	57,42	91,76	7,58	0,65	99,25	0,74	0,01
10.08.2020	41,67	58,33	91,04	8,22	0,74	99,16	0,83	0,01

Источник: расчеты автора по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Электрон. дан. / Source: calculated by the author based on the data of the Unified register of small and medium-sized businesses [4]

Таблица 7.

Анализ количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей сектора малого и среднего бизнеса в Российской Федерации, % / Analysis of the quantity of firms and individual entrepreneurs in the sector of small and medium-sized business in the Russian Federation, %

Параметр	ЮЛ, % от общего количества субъектов МСП	ИП, % от общего количества субъектов в МСП	Микро предприятия в составе ЮЛ, %	Малое предприятие в составе ЮЛ, %	Среднее предприятие в составе ЮЛ, %	Микро предприятия в составе ИП, %	Малое предприятие в составе ИП, %	Среднее предприятие в составе ИП, %
Минимальное значение	41,67	51,53	90,03	7,58	0,65	99,00	0,74	0,00
Среднее значение	45,50	54,50	91,07	8,24	0,69	99,15	0,84	0,01
Максимальное значение	48,47	58,33	91,76	9,20	0,77	99,25	0,99	0,01
Разница между средним и минимальным значениями	3,83	2,98	1,05	0,65	0,04	0,15	0,11	0,01
Разница между максимальным и средним значениями	2,98	3,83	0,69	0,97	0,08	0,11	0,14	0,00
Разница между максимальным и минимальным значениями	6,80	6,80	1,74	1,62	0,12	0,26	0,25	0,01

Источник: расчеты автора по данным Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства. Электрон. дан. / Source: calculated by the author based on the data of the Unified register of small and medium-sized businesses [4]

Анализ таблиц 6 и 7 показывает, что в рассматриваемом периоде с 10.08.2016 по 10.08.2020 юридические лица и индивидуальные предприниматели в среднем составляют 45,50% и 54,50% соответственно от общего количества субъектов малого и среднего бизнеса. Разницы между средним и минимальным значениями (3,83% для ЮЛ и 2,98% для ИП), а также между максимальным и средним значениями незначительны (2,98% для ЮЛ и 3,83% для ИП). Наибольший вес в среднем приходится на микро предприятия (91,07% для ЮЛ и 99,15% для ИП), наименьший вес в среднем приходится на средние предприятия (0,69% для ЮЛ и 0,01% для ИП). Разницы между средним и минимальным значениями, максимальным и средним значениями и максимальным и минимальным значениями не превышают 2%.

Данные таблиц 2-7 указывают на недостаточное развитие сектора малого и среднего предпринимательства, как среди юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей, что может создавать условия для развития сферы налогового консультирования в стране в целом, и в рамках инновационной деятельности в экономике в сфере МСБ в частности.

Важное значение для рассмотрения потенциального рынка услуг налогового консультирования в сфере инновационной деятельности имеет возможность рассмотрения темпов прироста, рассчитанных по данным, приведенным в таблицах 1-3, и обобщенных по состоянию на 1 января в таблицах 8 и 9 и на рисунке 4 (табл. 8-9, рис. 4).

Таблица 8.

Темпы роста налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Российской Федерации и количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, % / Growth rates of tax, fees and other obligatory payments to the consolidated budget of Russia Federation and the quantity of firms and individual entrepreneurs in the Unified register of small and medium-sized businesses, %

Год	Темп роста, %					
	налоговых и неналоговых доходов, всего	налоговых доходов, всего	неналоговых доходов, всего	ЮЛ и ИП, всего	ЮЛ, всего	ИП, всего
2016	-	-	-	-	-	-
2017	124,08	123,91	151,70	100,42	100,77	100,09
2018	125,56	125,47	137,23	100,68	100,99	100,42
2019	123,22	123,09	138,34	99,97	100,52	99,53
2020	105,29	105,16	118,85	99,87	100,44	99,45

Источник: расчеты автора по данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Электрон. дан. / Source: calculated by the author based on the data of the Federal Tax Service of the Russian Federation, the Unified register of small and medium-sized businesses [2, 3, 4]

Таблица 9.

Анализ темпов роста налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Российской Федерации и количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, % / / Analysis of the growth rates of tax, fees and other obligatory payments to the consolidated budget of Russia Federation and the quantity of firms and individual entrepreneurs in the Unified register of small and medium-sized businesses, %

Параметр	Темп роста, %					
	налоговых и неналоговых доходов, всего	налоговых доходов, всего	неналоговых доходов, всего	ЮЛ и ИП, всего	ЮЛ, всего	ИП, всего
Минимальное значение	105,29	105,16	118,85	99,87	100,44	99,45
Среднее значение	119,54	119,41	136,53	100,23	100,68	99,87
Максимальное значение	125,56	125,47	151,70	100,68	100,99	100,42
Разница между средним и минимальным значениями	14,25	14,24	17,68	0,37	0,24	0,42
Разница между максимальным и средним значениями	6,02	6,06	15,17	0,45	0,31	0,55
Разница между максимальным и минимальным значениями	20,27	20,30	32,85	0,81	0,55	0,97

Источник: расчеты автора по данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства Электрон. дан. / Source: calculated by the author based on the data of the Federal Tax Service of the Russian Federation, the Unified register of small and medium-sized businesses [2, 3, 4]

Анализ таблиц 8 и 9 показывает, что в рассматриваемом периоде с 2016-2020 гг. наблюдается общее снижение темпов роста налоговых и неналоговых доходов (рост в 2018 году (125,56%) по сравнению с 2017 (124,08%), снижение в 2019 году (123,22%) по сравнению с 2018 годом, а также значительное снижение в 2020 (105,29%) году по сравнению с 2019 годом, наиболее выраженное снижением налоговых доходов). Темпы роста налоговых и неналоговых доходов принимали минимальное значение в 2020 году (105,16% и 118,85% соответственно), максимальные значения приходились на 2018 год (125,47%) и 2017 год (151,70%) соответственно).

Темп роста общего количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в целом повторяет динамику темпа роста налоговых и неналоговых платежей, однако он не настолько ярко выражен (рост в 2018 году (100,68%) по сравнению с 2017 годом (100,42%), снижение в 2019 и 2020 годах по сравнению с предыдущим годом (99,97% и 99,87% соответственно). Темпы роста количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей принимали минимальное значение в 2020 году (99,87% и 100,44% соответственно) и максимальные значение в 2018 году (100,68% и 100,99% соответственно).

График, представляющий темпы роста налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Российской Федерации и количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, позволяет утверждать, что в рассматриваемом периоде наблюдается параллельное снижение темпа роста количества и юридических лиц, и индивидуальных предпринимателей, представленных в секторе малого и среднего бизнеса, однако данное снижение не носит резкого характера. Также в рассматриваемом периоде наблюдается снижение темпа роста неналоговых и неналоговых доходов, что в значительной степени представлено снижением темпов роста неналоговых доходов (рис. 4).



Рисунок 4. Темпы роста налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Российской Федерации и количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства, % / Growth rates of tax, fees and other obligatory payments to the consolidated budget of Russia Federation and the quantity of firms and individual entrepreneurs in the Unified register of small and medium-sized businesses, %

Однако общая картина снижения темпов роста доходов консолидированного бюджета Российской Федерации и количества юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства указывает на циклический характер развития экономики и является частью общего цикла развития мировой экономики. Таким образом, полученные данные могут свидетельствовать о наличии рынка потенциальных потребителей услуг налогового консультирования, в первую очередь заинтересованных в инновационном развитии своих предприятий в целях преодоления последствий циклических спадов и кризисов в экономике.

Однако изменения как мировой экономики в целом, так и экономики Российской Федерации, связанные со снижением цен на нефть, а также с пандемией коронавируса (COVID-19), значительно повышают важность внедрения инноваций и управления ими на

уровне государства и отдельных организаций. Данные условия имеют первостепенную важность для предприятий малого и среднего бизнеса, которые считаются наиболее пострадавшим сектором экономики. Этические принципы и качества индивида, осуществляющего консультации предприятий во вопросам внедрения инноваций в налоговой сфере, являются основополагающими условием качественного оказания услуги, что имеет первостепенное значение для предприятий малого и среднего бизнеса, для которых имеет смысл использовать услуги индивидуальных налоговых консультантов или организаций, которые являются представителями сектора малого и среднего бизнеса.

Так данные организации, за редким исключением некоторых информационно-технологических предприятий среднего бизнеса и стартапов, не имеют ресурсов для работы с профессиональными участниками сферы налогового консультирования, такими как большая четверка аудиторов (Deloitte Touche Tohmatsu, Pricewaterhouse Coopers, Ernst & Young, KPMG). Юридические лица и индивидуальные предприниматели, представляющие сектор малого и среднего бизнеса, могут нуждаться в консультациях и помощи в сфере налогообложения, которые могут оказывать индивидуальные налоговые консультанты или организаций, которые являются представителями сектора малого и среднего бизнеса, по вопросам поддержки бизнеса, занятого в пострадавших от коронавируса отраслях.

Так, предприятия малого и среднего бизнеса могут интересоваться следующие меры в сфере налогообложения, позволяющие оптимизировать деятельность, которые могут потребовать налоговых консультаций:

- 1) освобождение от налогов и взносов за 2 квартал 2020 года;
- 2) приостановление проверок до 30 июня включительно;
- 3) продление сроков сдачи отчетности и предоставления документов по требованию;
- 4) приостановление мер взыскания;
- 5) не принимаются решения о банкротстве.

В связи с пандемией коронавируса для организаций сектора малого и среднего бизнеса, осуществляющих деятельность в наиболее пострадавших отраслях, внедрение инноваций имеет первостепенное значение. В рамках осуществления инновационной деятельности требуется использовать все возможные ресурсы, а в первую очередь, возможности, предоставляемые налоговым законодательством. Так, для МСБ предусмотрены: перенос срока уплаты налогов и страховых взносов, введен мораторий на возбуждение дел о банкротстве и приостановлены меры взысканий.²

Таким образом, внедрение инноваций в рамках инновационной деятельности в условиях рыночной экономики для организаций МСБ, связанных со сферой налогообложения в сфере, требуют тщательного выбора налогового консультанта, который следует принципам профессиональной этики, в качестве одного из важнейших факторов налогового консультирования.

Таким образом, оценка инноваций и управление инновационным развитием в экономической сфере тесно связана с рассмотрением принципов применения профессиональной этики в сфере налогового консультирования.

² Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 (ред. от 11.07.2020) "о мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов")

ЭТИЧЕСКИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Важную роль приобретает регулярное внесение значительных изменений в законодательство о налогах и сборах, что влияет на деятельность налоговых консультантов.

Таким образом, в рамках инновационной деятельности в части налогового консультирования рассматриваются такие этические принципы, как:

- 1) невмешательство в личные или групповые конфликты, происходящие в организации, являющейся клиентом;
- 2) отсутствие поведения, которое направлено на негативное представление профессии налогового консультанта;
- 3) направленность поведения на повышение престижа профессии.

Таким образом, налоговый консультант должен обладать качествами, включающими в себя:

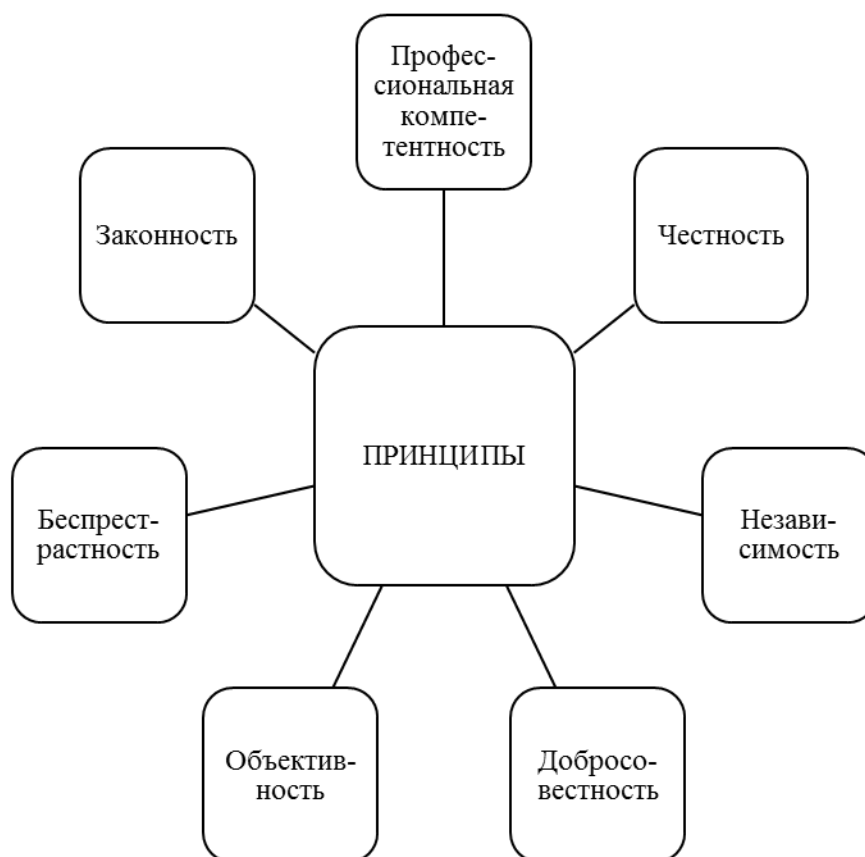
- 1) коммуникативные качества;
- 2) волевые качества;
- 3) предельная точность логики и изложение своей точки зрения.

Таким образом, в целях стимулирования инновационного развития экономики одними из главных признаков, определяющими следование профессиональной этике налоговым консультантом в работе, являются:

- 1) умение ясно и понятно приводить профессиональную позицию по вопросам налогового консультирования;
- 2) умение проводить деловую беседу;
- 3) умение устанавливать деловые контакты;
- 4) умение проводить точную и работу в течение длительного периода времени;
- 5) умение четко и ясно приводить формулировки ответов на поставленные вопросы консультирования;
- 6) логичность и последовательность изложения ответов в отчетах по поставленным вопросам налогового консультирования;
- 7) умение правильно выбирать данные для проведения исследования в целях консультирования;
- 8) умение в течение длительного промежутка времени проводить исследование в целях консультирования.

При возникновении несогласия в отношении ответа, приведенного консультантом на основании выполненного исследования, профессиональным этическим поведением считается корректное и ненавязчивое объяснение полученных результатов исследования на основании анализа соответствующих материалов, отвечающих специфике данного вопроса и включающих в себя ссылки на действующие нормы законодательства, что способствует внедрению инноваций в деятельности индивидуальной фирмы и экономике страны в целом.

Классификация основных принципов налогового консультирования приведена на схеме (рис. 5).



*Рисунок 5. Классификация основных принципов налогового консультирования /
Classification of the basic principles of tax consulting*

Источник: составлено автором / compiled by the author

В своей профессиональной деятельности налоговый консультант взаимодействует как с фирмами и индивидуальными предпринимателями, так и с государственными органами. Управление инновационным развитием, а также оценка инноваций в организации в значительной степени зависят от качественной и полноценной информации, полученной в различных сферах деятельности, в том числе при оценке налоговых рисков и неоднозначной арбитражной практики.

Таким образом, уровень профессиональных компетенций налогового консультанта базируется на строгом соблюдении налогового законодательства и норм профессиональной этики. В целях оказания профессиональных услуг в сфере налогового консультирования в соответствии с нормами профессиональной этики, консультант обязуется соблюдать и защищать интересы клиентов вне зависимости от их национальности, пола и религии.

ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ: КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

Конфиденциальность при осуществлении налогового консультирования имеет является одним из ключевым принципов налогового консультирования при обсуждении вопросов внедрения инноваций и управления ими в организации, что тесно связано с вопросами профессиональной этики.

Так, профессиональная этика налогового консультанта включает в себя параметры конфиденциальности, приведенные на схеме (рис. 6).

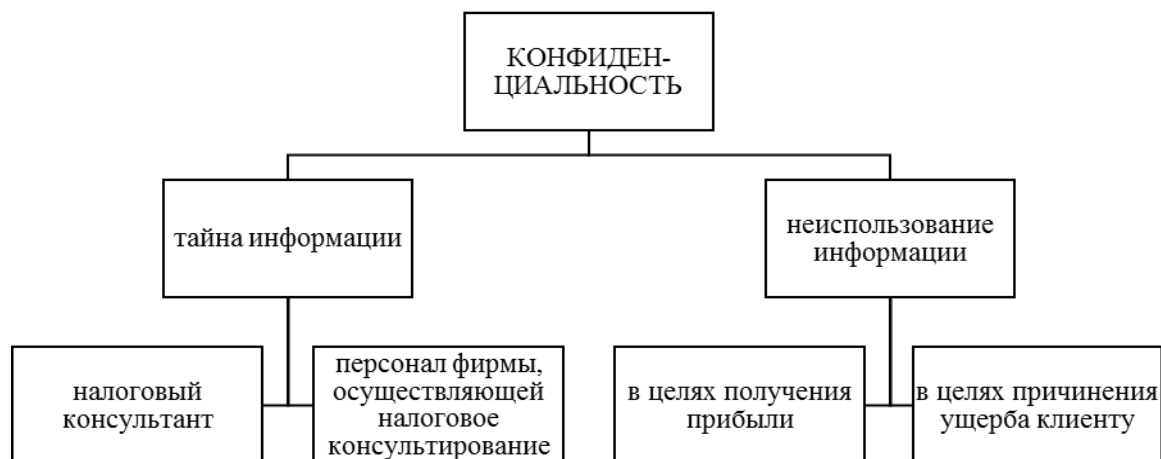


Рисунок 6. Параметры конфиденциальности / Parameters of the confidentiality

Источник: составлено автором / compiled by the author

Параметры такого принципа налогового консультирования, как конфиденциальность, включают в себя:

1) тайна информации – отсутствие раскрытия информации налоговым консультантом о состоянии предприятия, полученной в процессе налогового консультирования, вне зависимости от даты ее получения, наличия действующего договора с клиентом или его отсутствия;

2) тайна информации – отсутствие раскрытия информации персоналом фирмы, осуществляющей налоговое консультирование, о состоянии предприятия, полученной в процессе налогового консультирования, вне зависимости от даты ее получения, наличия действующего договора с клиентом или его отсутствия налоговым консультантом

3) неиспользование информации в целях получения прибыли – отсутствие применение информации, о состоянии предприятия, полученной в процессе налогового консультирования, в целях получения прибыли консультантом или другими лицами;

4) неиспользование информации в целях причинения ущерба клиенту – отсутствие применение информации, о состоянии предприятия, полученной в процессе налогового консультирования, в целях причинения ущерба клиенту.

Важной частью принципа конфиденциальности налогового консультирования является представление интересов клиента в спорах с налоговой инспекцией, а также судебных спорах с другими государственными органами и физическими лицами или предприятиями как по общим вопросам, так и по вопросам внедрения инноваций и управления ими. Представление и защита интересов клиента в данных ситуациях должны осуществляться только при наличии законных оснований, что напрямую связано с нормами профессиональной этики налоговых консультантов.

НОРМЫ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ

Также нормы профессиональной этики, которыми руководствуется налоговый консультант, как относительно оценки инноваций в сфере вопросов налогообложения в организации и ее инновационного развития в налоговой сфере, так и консультаций по

общим вопросам можно разделить на два блока: разрешительные и запретительные нормы. Данные нормы представлены на схеме (рис. 7).



Рисунок 7. Нормы профессиональной этики налогового консультанта / Norms of professional ethics of tax consultant

Источник: составлено автором / compiled by the author

Разрешительные нормы профессиональной этики налогового консультанта включают в себя:

- 1) полномочия – осуществление профессионального консультирования в соответствии с полномочиями, указанными в заключенном договоре;
- 2) законодательство РФ – соблюдение законодательства Российской Федерации при защите интересов клиента;
- 3) эквивалентность – соблюдение эквивалентности интересов клиента и государственного бюджета;
- 4) прозрачность – прозрачность уровня компетенций, квалификации и репутации.

Запретительные нормы профессиональной этики налогового консультанта включают в себя:

- 1) профессиональная заинтересованность – невозможность проводить консультации при персональной заинтересованности (при отсутствии специальной оговорки в договоре);
- 2) искажение или сокрытие информации, предоставляемой клиенту – отсутствие искажения или сокрытия информации относительно профессионального оказания услуг в сфере вопросов налогообложения на предприятии и его инновационного развития в налоговой сфере;
- 3) ложная информация – предоставление ложной информации в целях уклонения предприятия от уплаты налогов и сборов;
- 4) отсутствие введения в заблуждение налоговых органов – не предоставление консультации в целях обмана налоговых органов.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ ЗА НАРУШЕНИЕ НОРМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ЭТИКИ

В части несоблюдения норм этики консультирования можно рассматривать такие параметры, как:

- 1) недопустимость дачи рекомендаций, которые не соответствуют действующему законодательству;
- 2) ответственность за предоставленные оценок и суждений, советы и рекомендации, а также за варианты предлагаемых решений;
- 3) ответственность за издержки, связанные с процессом консультирования, а также свои налоговые обязательства;
- 4) ответственность за правонарушения, совершенные при осуществлении профессиональных функций в пределах, установленных действующим законодательством Российской Федерации (уголовный, административный, гражданский кодексы);
- 5) недопустимость предоставления сомнительной информации относительно оказанных консультационных услуг;
- 6) ответственность, возникающая в случае, если профессиональные обязанности были выполнены ненадлежащим образом или не были исполнены полностью (действующее законодательство определяет ответственность налогового консультанта перед его клиентом);

Профессиональная этика налогового консультанта включает в себя выполнение положений, содержащих в себя следующие долженствования:

- 1) заниматься консультированием только тех вопросов, которые были изучены им на практике;
- 2) формулирование готовых решений или пошаговой инструкции по их осуществлению (что включает в себя формулировки для определения критериев, применимых для использования определенных подходов к решению вопросов, а также определение рамок, используемых для обозначения различных этапов, включая в себя подводные камни, проявляющиеся при использовании данного решения или инструкции);
- 3) должен быть профессионально компетентен. Это означает, что он должен обладать именно теми знаниями и умениями, которые необходимы данному клиенту. Судить о том, компетентен ли консультант для выполнения данной конкретной задачи должен, прежде всего, он сам.
- 4) уверенность в успешном выполнении проекта или отсутствие уверенности в успешном выполнении должны являться критерием, по которому принимается решение о заключении договора с клиентом на проведение налогового консультирования;
- 5) выполнение проекта должно включать в себя информирование клиента о любом риске, возникающем при выполнении услуги налогового консультирования, в соответствии с профессиональной этикой (то есть честное и своевременное информирование);

При любых обстоятельствах консультант должен ставить интересы клиента выше личных и следить, чтобы они не противоречили друг другу. Консультант не должен быть заинтересован в определенных решениях клиента и эмоционально независим.

Исправление ошибок налоговым консультантом включает в себя ответственность в части причинения материального ущерба в пределах, определенных действующим трудовым и гражданским законодательством Российской Федерации.

РЕКЛАМА И ПРЕДЛОЖЕНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ УСЛУГ

Реклама и предложение профессиональных услуг налогового консультирования посредством средств массовой информации относительно вопросов внедрения инноваций и управления ими в условиях рыночной экономики производится фирмами, физическими лицами и саморегулирующимися организациями.

Принцип, указывающий на применение или неприменение налоговым консультантом принципов профессиональной этики и связанные с вышеназванным вопросом, включает в себя добросовестное использование средств массовой информации. Также при рекламе инновационной деятельности в экономике с использованием средств массовой информации (СМИ) можно выделить принцип порядочности, существующий в тесной связи с принципом добросовестности. Данная связь между средствами массовой информации (СМИ) и нормами профессиональной этики налогового консультанта проиллюстрирована на схеме (рис. 8).



Рисунок 8. Взаимосвязь рекламы и принципов услуг налогового консультирования с нормами и принципами профессиональной этики налогового консультанта / The correlation between advertisement and principles of tax consulting services with the norms and principles of professional ethics of a tax consultant

Источник: составлено автором / compiled by the author

Различные параметры составляют взаимосвязь принципов порядочности и добросовестности, в том числе: уровень услуг, квалификация и опыт налогового консультанта, отсутствие негативных отзывов и безосновательных негативных сравнений, относительно работы организаций и лиц, осуществляющих деятельность в данной сфере.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

При осуществлении консультационных услуг по вопросам внедрения инноваций и управления ими налоговый консультант должен следовать этическими принципами, а

также не допускать действий, которые оказывают негативное влияние на восприятие данной профессии.

Одними из главных признаков, связанных с вопросами внедрения инноваций и управления ими в условиях рыночной экономики и определяющими следование налоговому консультантом принципов применения профессиональной этики, являются:

- 1) умение ясно и понятно проводить консультации по налоговому учету;
- 2) умение последовательно формулировать и логично сообщать ответы в отчетах;
- 3) умение осуществлять деловую переписку и формировать отношения с клиентами, профессиональными участниками и государственными органами;
- 4) умение производить четкую консультационную работу в течение значительного промежутка времени по вопросам налогообложения;
- 5) умение производить исследовательскую работу в течение значительного промежутка времени по вопросам налогообложения;
- 6) умение корректно собирать данные в целях осуществления консультирования клиента.

При осуществлении услуг по налоговому консультированию как по общим вопросам, так и по вопросам внедрения инноваций и управления ими в условиях рыночной экономики, налоговый консультант должен следовать принципам профессиональной этики, что включает в себя отсутствие противоречия собственных интересов интересам клиентов, эмоциональную независимость и постановку интересов клиента превыше собственных.

Таким образом, в данной статье было произведено рассмотрение принципов профессиональной этики налоговых консультантов в рамках инновационной деятельности в экономике при помощи методов сравнения, анализа и классификации. Анализ начисления налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации за период с 01.01.2016 по 01.01.2020 показал рост как налоговых, так и неналоговых доходов, свидетельствуя о развитии экономики и вероятности развития консультирования в сфере налогообложения по внедрению инноваций и управлению ими. Изменения, связанные со снижением цен на нефть и эпидемией коронавируса (COVID-19), повышают важность внедрения инноваций в экономике отдельных фирм и на уровне государства, что в значительной степени влияет на сферу налогового консультирования по вопросам внедрения инноваций и определяет важность этических принципов и качеств индивида, осуществляющего консультации, норм профессиональной этики и ответственности за их несоблюдение, а также использования средств массовой информации для рекламы услуг налогового консультирования. Также в статье были проанализированы параметры такого принципа налогового консультирования, как конфиденциальность, был сделан вывод о том, что следование принципам профессиональной этики является одним из важнейших факторов налогового консультирования по вопросам внедрения инноваций и управления ими в условиях рыночной экономики.

Список литературы

1. Тимошкова Н.В. Ретроспективный анализ формирования налогового учета в Российской Федерации // Финансы и учетная политика. - 2018. - № 2 (4). - С. 25-27.
2. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: официальный сайт. Форма № 1-НМ. Электрон. дан. М. URL: <http://www.nalog.ru>.

3. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: официальный сайт. Форма № 1-НОМ. Электрон. дан. М. URL: <http://www.nalog.ru>.
4. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства: официальный сайт. Электрон. дан. М. URL: <https://rmsp.nalog.ru/>.
5. Тимошкова Н.В. Государственное регулирование деятельности малых и средних предприятий // Государственное управление и экономика: современное состояние и перспективы развития: материалы международной научно-практической конференции / под общ. ред. С.Б. Мурашова. – СПб.: Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России, 2016. – 280 с. – С. 87-96.

References

1. Timoshkova N.V. (2018). Retrospective analysis of the formation of tax accounting in the Russian Federation - Finance and accounting policy, No. 2 (4). - pp. 25-27 (In Russ.).
2. Federal Tax Service of the Russian Federation: official site. Form № 1-NM. URL: <http://www.nalog.ru>.
3. Federal Tax Service of the Russian Federation: official site. Form № 1-NOM. URL: <http://www.nalog.ru>.
4. Unified register of small and medium-sized businesses: official website. URL: <https://rmsp.nalog.ru>.
5. Timoshkova N.V. (2016) State regulation of small and medium-sized enterprises - Public administration and economics: current state and development prospects: materials of the international scientific and practical conference - under total. ed. S. B. Murashova. - SPb .: North-West Institute for Advanced Studies of the Federal Tax Service of Russia,- 280 p. - pp. 87-96 (In Russ.).