

УДК 657

Н.В. ЛАЗАРЕВА,
доктор экономических наук, профессор
Санкт-Петербургский государственный экономический университет

УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ АЛКОГОЛЬНОГО РЫНКА

Аннотация. Исследованы учетно-экономические аспекты потребительского рынка алкогольной и спиртосодержащей продукции. Представленная сравнительная характеристика видов пищевой продукции алкогольного рынка позволила определить значимые риски производства, оборота и реализации, среди которых: осуществление без лицензий и сопроводительных документов производства и оборота продукции, фальсификация данных, неуплата акцизов, выпуск суррогатов, несоблюдение технических требований к средствам автоматической фиксации в информационной системе, нарушения технологии производства и схем оснащения технологического оборудования автоматическими средствами учета, несоблюдение минимальных цен, неприменение норм естественной убыли, неправомерная в одном месте продажа в розницу лицензируемой продукции и услуг общественного питания, ненадлежащее информирование потребителей. Обозначенные особенности лицензирования производства и продажи продукции позволили выявить требования к технологическому оборудованию, торговым объектам организаций общественного питания. Повышение ставок акцизов рассматривается как рычаг повышения налоговых доходов при обоснованном применении налоговых вычетов, с учетом нового порядка декларирования. Обосновано направление преимуществ современной ЕГАИС и АСКП, как систем контроля над обращением и перевозками, на обеспечение прозрачности, достоверности учета и качества алкогольной продукции, в целях защиты здоровья конечных потребителей, достижения рациональных производств и потребления.

Ключевые слова: учет, экономика, алкогольная продукция, риски, налогообложение, рынок, рациональность, производство, регулирование, потребление.

Для проверки объективной информации учета объемов производства и оборота этилового спирта, алкогольной, винодельческой, спиртосодержащей продукции, в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 2466 от 31.12.2020, в России функционирует автоматизированная система ЕГАИС при соблюдении нового порядка представления электронных деклараций по формам ФСРАР – Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка, приказ от 17.12.2020 № 396.

Многообразие видов алкогольной продукции и технологий производства порождает риски и нарушения. Исследуем характеристики типичных видов продукции алкогольного рынка для определения значимых рисков их производства и реализации (табл. 1).

Проведенное сравнение характеристик пищевой продукции алкогольного рынка позволило определить следующие значимые риски, при высокой их вероятности и степени влияния на производство, оборот, реализацию данной продукции, с учетом правовых норм и требований:

1. Неоснащение транспортных средств при перевозке опасных грузов спутниковой навигацией, согласно Постановлению Правительства № 2216 от 22.12.2020, для контроля перевозок спиртосодержащей продукции и спирта этилового.

2. Производство, оборот продукции без лицензий, сопроводительных документов или по фальсифицированным документам, запрещенные согласно ст. 26 № 171-ФЗ. При этом оборот сопровождается товарно-транспортной накладной, копией договора поставки за пределы России, извещением уплаты авансом акциза при наличии отметки ФНС, согласно ст. 10.2 № 171-ФЗ. Производство и оборот алкогольной, винодельческой продукции подлежат лицензированию по каждому виду, в том числе продукции винодельческой с защищенным географическим указанием, наименованием места происхождения, с подтверждением через госуслуги выписки о наличии лицензии из сводного государственного реестра по приказу ФСРАР № 402 от 17.12.2020.

Таблица 1

Сравнительная характеристика пищевой продукции алкогольного рынка

Наименование	Описание характеристик продукции
Спиртосодержащая	Пищевая, непищевая, спиртосодержащие препараты лекарственные и изделия медицинские свыше 0,5 % спирта этилового
Этиловый спирт	Спирт из пищевого (по минимальной цене закупки 59 руб. за литр), непищевого сырья (по минимальной цене закупки 44 руб. за литр). Различают виды: денатурированный этиловый, этанол, отходы, спирт-сырец, дистилляты (винный, плодовый, виноградный, коньячный, висковый, кальвадосный)
Водка	Напиток спиртной на основе спирта этилового из пищевого сырья; воды с объемом этилового спирта 38–56 %
Коньяк	Спиртной напиток свыше 40 % спирта этилового, произведенный из коньячных дистиллятов, полученных перегонкой виноматериалов с выдержкой в дубовых бочках, бутлах свыше 3 лет
Алкогольная	Продукция пищевая, с использованием этилового спирта пищевого сырья или без использования спиртосодержащей продукции свыше 0,5 % этилового спирта. Различают: спиртные напитки (коньяк, водку), вино (ликерное фруктовое вино, игристое шампанское), винные напитки, пиво, напитки на основе пива, сидр, пуаре, медовуха
Вино	Продукция алкогольная с долей в готовом продукте спирта этилового 8,5–16,5 %, произведенная при брожении ягод винограда, сусла виноградного без добавления этилового спирта, концентрированного виноградного сусла
Сидр	Продукция алкогольная с долей спирта этилового до 6 %, полученная при брожении сусла яблочного или восстановленного сока яблочного без спирта с насыщением двуокисью углерода
Медовуха	Продукция готовая алкогольная с этиловым спиртом 1,5–6 %, полученная при брожении сусла медового, содержащего более 8 % меда, или без использования продукции пчеловодства, сырья растительного, спирта этилового и продуктов, содержащих сахар
Пиво	Продукция алкогольная при доле этилового спирта от брожения сусла пивного, которая произведена из солода пивоваренного, хмеля, хмелепродуктов, воды, пивных дрожжей, без спирта, добавок

Составлено автором исходя из Федерального закона «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» от 22 ноября 1995 г. с доп., 171-ФЗ, ст. 2; приказов Минфина России № 233н, 234н от 07.10.2020

3. Неуплата акцизов и выпуск суррогатов алкогольной продукции.

4. Отсутствие в ЕГАИС, согласно Приказу ФСРАР № 397 от 17.12.2020, информации о перегрузе, поставке, возврате, внутреннем перемещении, переходе прав собственности на продукцию. С 2021 г. отражение в ЕГАИС основания – первичного учетного документа – обязательно. Например, на основании акта ТОРГ-16 оформляется в ЕГАИС списание товара до следующего рабочего дня. Фиксация же товарно-транспортной накладной ТТН в ЕГАИС осуществляется не позже выезда от поставщика транспортного средства, т. е. до момента начала перемещения продукции.

5. Несоблюдение участниками технических требований к средствам фиксации в ЕГАИС о наличии: аппаратных крипто-ключей, сканера двумерного штрих-кода, электронной подписи с размещением средств по месту деятельности при сохранности сведений.

6. Несоблюдение технологий производства, таких как «применение для изготовления водок воды с высокой жесткостью, которая не проходит необходимую технологическую обработку» [2]; превышение содержания спирта этилового в готовом вине столовом нормы 15 %.

7. Неприменение норм естественной убыли, утвержденных Приказом Минфина России № 303н от 11.12.2020.

8. Ненадлежащее информирование потребителей. Так, согласно ст. 26 Федерального закона № 468-ФЗ от 27.12.2019 «О виноградарстве и виноделии Российской Федерации» (далее – № 468-ФЗ), на этикетке напитков, полученных брожением плода, отличного от винограда, не указывается «вино». Каждое лицо, реализующее винодельческую продукцию, обязано информировать потребителей о сортах (кроме коньяка), годе урожая используемого винограда, местах происхождения и производства.

9. Несоблюдение минимальных цен. До 2027 г. Приказом Минфина России № 235н от 07.10.2020 повышены цены закупок, импорта, в том числе с учетом «винных медалей и страны происхождения» [7], поставки, экспорта, продаж продукции крепостью свыше 28 %, например розничная продажа 0,5 литра продукции 40–41 % крепостью – 248 руб.

10. Отсутствие опломбированных средств автоматического учета, фиксации концентрации, объема спирта безводного и готовой продукции на технологическом производственном оборудовании, с учетом новых положений по схеме оснащения, утвержденной Приказом ФСРАР № 404 от 17.12.2020, и правил консервации, расконсервации, утвержденных Приказом Минфина России № 320н от 22.12.2020. Основанием приостановления лицензии является как использование оборудования для производства пищевого спирта и непивной продукции, так и отсутствие очистного оборудования полной переработки, утилизации отходов (барды).

Во внесудебном порядке лицензия аннулируется при реализации алкогольной продукции: по заниженной цене, в ночное время, без сопроводительных документов или выдачи штрих-кода, несовершеннолетним. В судебном порядке аннулирование осуществляется, если:

1. Информация о производстве или обороте продукции не зафиксирована в ЕГАИС, что одновременно возлагает и административную ответственность по ст. 14.19 КоАП РФ. Однако закупку спирта для внутренних нужд, розничную продажу (но не оборот) пива не следует фиксировать в ЕГАИС на основании п. 2.1 ст. 8 № 171-ФЗ.

2. Обнаружены недостоверные сведения в документах для получения лицензии, например площадь стационарных городских объектов розничной торговли алкогольной продукцией, кроме пива, сидра, медовухи, менее установленных 50 м².

3. Розничная лицензируемая продажа неправомерно осуществляется в одном месте при продаже услуг общественного питания, в нестационарных объектах. На стационарных объектах общественного питания алкогольная продукция в розницу реализуется организациями при площади зала обслуживания свыше 20 м², согласно ст. 16 № 171-ФЗ и др. С 2021 г. обязательно уведомление о заказчике, времени, дате, месте розничной продажи алкоголя при выездном обслуживании общественного питания, согласно Постановлению Правительства РФ № 2232 от 23.12.2020.

Участниками алкогольного рынка, интегрированными в ЕГАИС в отношении производства, а также оборота алкогольной продукции, включающего закупку, импорт, поставки, экспорт, хранение, продажу в розницу, перевозку, являются:

– производители, включая сельскохозяйственных (индивидуальные предприниматели, крестьянские хозяйства, фермерские хозяйства, осуществляющие оборот произведенного вина из собственного винограда, в том числе на приватизированных землях, так как «политика стимулирования приватизации положительно влияет на результат» [10]);

- поставщики;
- импортеры;
- экспортеры;
- юридические лица, реализующие продукцию в розницу;
- предприятия общественного питания;
- индивидуальные предприниматели, реализующие пиво, пивные напитки, сидр, медовуху, пуаре;
- органы исполнительной власти Федерации и ее субъектов.

Производство алкогольной продукции продолжает оставаться рентабельным видом предпринимательской активности, несмотря на отмену достижения минимальной 5 %-й доли прибыли от продаж к совокупной сумме рас-

ходов производства и продаж. Вместо этого действуют, по Постановлению Правительства РФ № 2233 от 23.12.2020, минимальные нормативы допустимого использования производственных мощностей по водке – 20 %, продукции алкогольной, с использованием спирта этилового – 23 %.

В настоящее время прекращено использование акцизных марок и Постановлением Правительства РФ № 2348 от 29.12.2020 введена неукоснительная маркировка специальными федеральными марками без подтверждения обеспечения исполнения обязательства, согласно Письму Минфина России от 28.01.2021 № 27-05-14/524.

Любая фактическая передача по подакцизным товарам прав собственности облагается ежемесячно акцизом по ст. 182, 194 НК РФ, с уплатой его налогоплательщиком-производителем, если не получено освобождение от уплаты (банковская гарантия, обеспечение поручительством ст. 184 НК РФ) при представлении налоговой декларации, согласно Приказу ФНС России № ЕД-7-3/610@ от 27.08.2020. При увеличении доли косвенных налогов, новых ставок, изменении форм отчетности возможно «снижение реального ВВП» [6], «внутренняя трансформация систем учета» [8] при сохранении потребности «облачных технологий» [9] и внутреннего контроля.

Современное налогообложение подакцизной алкогольной продукции осуществляется по ставкам (п. 1 ст. 193 ч. 2 НК РФ), динамика которых приведена в табл. 2.

Несмотря на колебания объемов производства вина по всему миру, сохраняя «тенденции

к стабильности» [4], запланирован рост ставок акцизов на 3,13 %. Отсутствие ведения раздельного учета налоговых баз подакцизных товаров позволяет на основании ст. 194 НК РФ определять по облагаемым операциям сумму акциза из максимальной применяемой ставки. Выявленная недостача или передача в рекламных целях алкогольной продукции облагается акцизом, согласно письму ФНС России № СД-4-3/7052@ от 15.04.2019.

Преимущества ЕГАИС очевидны:

автоматизация учета импорта, производства спирта, алкогольной продукции при оперативном контроле начислений акцизов;

обеспечение достоверности учета с детализацией по производителям, видам, наименованиям, крепости, объему, акцизу, акцизным маркам;

анализ развития производства, оборота по регионам страны;

оперативная проверка сопроводительных документов и QR-кодов чеков по информации о производителе, продавце и наименовании, характеристиках товара, номере акцизных марок с фактическим количеством.

Контроль государством производства, оборота данной продукции реализуется, согласно ст. 23 № 171-ФЗ, на двух уровнях управления:

1. Федеральном (контроль, включая лицензионный контроль производства, оборота с проведением контрольных закупок спирта, спиртосодержащей, алкогольной продукции, розничной продажи, предоставления деклараций).

2. Региональном (лицензионный контроль розничных продаж, в том числе при общественном питании, контроль выполнения требова-

Таблица 2

**Динамика роста налоговых ставок акцизов
литра алкогольной продукции**

Наименование продукции	2021	2022	Динамика
			%
Алкогольная продукция с долей этилового спирта выше 9 %	544	566	104,04
Вино	32	33	103,13
Пиво с долей этилового спирта 0,5–8,6 %	23	24	104,35
Шампанское	41	43	104,88
Пиво с долей этилового спирта от 8,6 %	43	45	104,65

Составлено автором

ний продажи и предоставления деклараций). Ежегодный план проведения ФСРАР проверок размещен на fsrar.gov.ru, что позволяет спланировать и подготовиться к проверке в разумные сроки, провести внутренний контроль значимых рисков и убедиться в соблюдении стандартов и правовых норм, исключающих привлечение к административной ответственности по КоАП РФ за нарушения: порядка ценообразования (ст. 14.6); правил продажи (ст. 14.16); требований производства и оборота (ст. 14.17); использования спирта этилового с непищевым сырьем в производстве пищевой продукции (ст. 14.18); государственного учета (ст. 14.19); порядка, сроков декларирования, искажения (ст. 15.13); а также незаконные производство, оборот (ст. 171.3 УК РФ), розничная продажа (ст. 171.4 УК РФ), которые «негативно влияют на экономическую составляющую страны» [3], ее устойчивое развитие. Для снижения рисков правового информирования функционирует правовой портал pravo.gov.ru, содержащий требования, обязательные к исполнению участниками алкогольного рынка. От эффективности государственного регулирования всего производства, оборота продукции алкогольного рынка «зависит здоровье населения» [5], поэтому важно не допускать нарушений, влекущих ущерб здоровью и бизнесу, непрерывно «проводить проверочные мероприятия, направленные на изобличение преступных деяний» [1]. Автоматизация средств контроля позволяет охватить большую совокупность и оперативно выявлять нарушения законного производства и оборота продукции.

Таким образом, рассмотренные в статье учетно-экономические аспекты регулирования алкогольного рынка, с учетом значимых рисков, подтвердили преимущества автоматизированных систем контроля в обеспечении устойчивого безопасного для потребителей дальнейшего развития, при росте ставок акцизов и новом порядке декларирования, обеспечивающих рост налоговых доходов, прозрачность и достоверность учета алкогольной продукции.

Литература

1. Анимоков И.К. Проблемные особенности выявления преступлений, связанных с незаконным производством и оборотом алкогольной и спирто-содержащей продукции // Пробелы в российском законодательстве. – 2020. – № 2. – С. 120–123.
2. Васильева М.А. Фальсификация спиртных зерновых дистиллированных алкогольных напитков и методы ее обнаружения // Молодой ученый. – 2021. – № 2(344). – С. 80–82.
3. Новичкова Е.Е. Вопросы противодействия незаконному обороту алкогольной продукции // Вестник Восточно-Сибирского института МВД России. – 2016. – № 1 (76). – С. 52–58.
4. Оганесянц Л.А., Панасюк А.Л. О виноделии мира на пороге третьего тысячелетия // Пиво и напитки. – 2021. – № 1. – С. 6–8.
5. Панова И.В., Ерохин В.М. К вопросу о государственном регулировании алкогольного рынка // Право. Журнал Высшей школы экономики. – 2018. – № 1. – С. 158–174.
6. Chugunov I., Makohon V., Vatulov A., Markuts Y. General government revenue in the system of fiscal regulation // Investment management and financial innovations. – 2020. – Vol. 17. – Is. 1. – Pp. 134–142.
7. Gonçalves T., Lourenço-Gomes L., Pinto L. Modelling consumer preferences heterogeneity in emerging wine markets: a latent class analysis // Applied economics. – 2020. – Vol. 52. – Is. 56. – Pp. 6136–6144.
8. Grinko A., Krutova A., Nesterenko O., Blyzniuk O., Nagorna I. Development of an adaptive accounting system on the basis of quality improvement of information resources // Academy of accounting and financial studies journal. – 2020. – Vol. 24. – Is. 4. – Pp. 1–7.
9. Sokolenko L., Egorushkina T., Kosytsia O., Atamas O., Kyiashko O. Use of cloud-based accounting technologies in the information security system // Academy of accounting and financial studies journal. – 2020. – Vol. 24. – Is. 2. – Pp. 1–7.
10. Trung T.Q., Tan N.V. Tax incentive policy and firm performance: evidence from Vietnam // Investment management and financial innovations. – 2020. – Vol. 17. – Is. 2. – Pp. 277–296.

Информация об авторе

Лазарева Наталья Владимировна, доктор экономических наук, профессор кафедры аудита и внутреннего контроля, Санкт-Петербургский государственный экономический университет.

E-mail: Lazarevan69@mail.ru

N.V. LAZAREVA,
Doctor in Economics, Professor
Saint Petersburg State University of Economics

ACCOUNTING AND ECONOMIC ASPECTS OF ALCOHOL MARKET REGULATION

Abstract. The accounting and economic aspects of the consumer market for alcoholic and alcohol-containing products have been investigated. The presented comparative characteristics of the types of food products in the alcoholic market made it possible to determine the significant risks of production, turnover and sale. Among them: implementation of production and circulation of products without licenses and accompanying documents, falsification of data, non-payment of excise taxes, issuance of surrogates, non-compliance with technical requirements for means of automatic fixation in the information system, violation of production technology and schemes for equipping technological equipment with automatic metering devices, non-compliance with minimum prices, non-application of norms of natural loss, illegal retail sale of licensed products and catering services in one place, improper informing of consumers. The indicated features of licensing the production and sale of products made it possible to identify the requirements for technological equipment, trade facilities of public catering organizations. The increase in excise rates is considered as a lever for increasing tax revenues with the justified application of tax deductions, taking into account the new procedure for declaring. The direction of the advantages of modern EGAIS and ASKP, as control systems over circulation and transportation, to ensure transparency, reliability of accounting and quality of alcoholic beverages, in order to protect the health of end consumers, achieve rational production and consumption, has been substantiated.

Keywords: accounting, economics, alcoholic beverages, risks, taxation, market, rationality, production, regulation, consumption.

References

1. *Animokov I.K.* Problematic features of detecting crimes associated with the illegal production and circulation of alcoholic and alcohol-containing products // Gaps in Russian legislation. – 2020. – No. 2. – P. 120–123.
2. *Vasilyeva M.A.* Falsification of alcoholic grain distilled alcoholic beverages and methods of its detection // Young Scientist. – 2021. – No. 2 (344). – P. 80–82.
3. *Novichkova E.E.* Issues of countering the illegal circulation of alcoholic beverages // Bulletin of the East Siberian Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. – 2016. – No. 1 (76). – P. 52–58.
4. *Oganesyants L.A., Panasyuk A.L.* About the winemaking of the world on the threshold of the third millennium // Beer and drinks. – 2021. – No. 1. – P. 6–8.
5. *Panova I.V., Erokhin V.M.* On the issue of state regulation of the alcohol market // Law. Journal of the Higher School of Economics. – 2018. – No. 1. – P. 158–174.
6. *Chugunov I., Makohon V., Vatulov A., Markuts Y.* General government revenue in the system of fiscal regulation // Investment management and financial innovations. – 2020. – Vol. 17. – Is. 1. – P. 134–142.
7. *Gonçalves T., Lourenço-Gomes L., Pinto L.* Modelling consumer preferences heterogeneity in emerging wine markets: a latent class analysis // Applied economics. – 2020. – Vol. 52. – Is. 56. – P. 6136–6144.
8. *Grinko A., Krutova A., Nesterenko O., Blyzniuk O., Nagorna I.* Development of an adaptive accounting system on the basis of quality improvement of information resources // Academy of accounting and financial studies journal. – 2020. – Vol. 24. – Is. 4. – P. 1–7.
9. *Sokolenko L., Egorushkina T., Kosytsia O., Atamas O., Kyiashko O.* Use of cloud-based accounting technologies in the information security system // Academy of accounting and financial studies journal. – 2020. – Vol. 24. – Is. 2. – P. 1–7.
10. *Trung T.Q., Tan N.V.* Tax incentive policy and firm performance: evidence from Vietnam // Investment management and financial innovations. – 2020. – Vol. 17. – Is. 2. – P. 277–296.