

Редакционный совет:

Голенков В.А., д-р техн. наук, проф.,
председатель
Пилипенко О.В., д-р техн. наук,
проф., зам. председателя
Радченко С.Ю., д-р техн. наук, проф.,
зам. председателя
Борзенков М.И., канд. техн. наук, доц.,
секретарь
Астафичев П.А., д-р юрид. наук, проф.
Иванова Т.Н., д-р техн. наук, проф.
Киричек А.В., д-р техн. наук, проф.
Колчунов В.И., д-р техн. наук, проф.
Константинов И.С., д-р техн. наук, проф.
Новиков А.Н., д-р техн. наук, проф.
Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.
Степанов Ю.С., д-р техн. наук, проф.

Главный редактор:

Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.

Заместители

главного редактора:

Варакса Н.Г., д-р экон. наук, проф.
Коростелкина И.А., д-р экон. наук, проф.
Маслов Б.Г., д-р экон. наук, проф.

Члены редколлегии:

Богатырев М.А., д-р экон. наук, проф. (Ростов-на-Дону, Россия)
Бондарчук Н.В., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)
Булюнь П., д-р наук, проф. (Париж, Франция)
Васильева М.В., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Маслова И.А., д-р экон. наук, проф. (Орел, Россия)
Мельник М.В., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)
Полуди А.А., д-р экон. наук, проф. (Краснодар, Россия)
Прайссер М.Г., д-р наук, проф. (Нижняя Саксония, Федеративная Республика Германия)
Сухарев О.С., д-р экон. наук, проф. (Москва, Россия)

Ответственный за выпуск:

Варакса Н.Г., д-р экон. наук, проф.

Адрес редакции:

302020, г. Орел,
Наугорское шоссе, 40
(4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru
E-mail: LVP_134@mail.ru

Зарег. в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.
Свидетельство: ПИ № ФС77-47355 от 03 ноября 2011 года

Подписной индекс 29503
по объединенному каталогу
«Пресса России»

© Госуниверситет - УНПК, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Наука социального управления и общественного развития

- Шульдешова Н.В. Проблема обучения иностранному языку для специальных целей у студентов неязыковых вузов..... 3
Лукьянчикова Т.Л. Персональный анализ социального расслоения населения России по доходам..... 8

Научные тенденции развития инвестиций и инноваций

- Вандина О.Г. Организация инвестиционной деятельности и оценка её эффективности..... 14

Научная область использования учетно-аналитических систем

- Попова Л.В., Конкина Т.А. Учет затрат на служебный транспорт на сельскохозяйственных предприятиях..... 23
Денисов А.А. Система формирования экономических показателей как база управленческого анализа..... 28
Кушнаренко Т.В. Формирование системы управленческого анализа и планирования себестоимости как элемента текущего управления организацией..... 34
Гойгереев К.К. Оценка качества информационного обеспечения управленческих решений..... 42
Григорян Г.А. Методика анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции..... 48

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

- Полуди А.А., Каракай В.М. Формы и методы институционального совершенствования государственного регулирования развития наднационального пространства..... 56
Ефимов С.С. Налоговое партнерство в процессе налогового прогнозирования и планирования..... 63
Алферов В.Н. Характеристика экономического состояния и специфики деятельности жилищно-коммунального хозяйства..... 70
Орлова А.Л. Статистическое исследование влияния безработицы на уровень поступления налоговых платежей..... 81
Мартазанов А.К. Методика проведения налогового анализа на региональном уровне в рамках налогового планирования и прогнозирования..... 84
Маслов Б.Г. Анализ способов оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет..... 91
Богданов А.С. Методические основы анализа и оценки налогового потенциала региона..... 97
Коростелкина И.А. Анализ способов оптимизации налоговых платежей промышленных предприятий в рамках системы налогового консультирования..... 100
Овчинникова Н.Э. Региональная адаптация банковской системы Орловской области: аналитический аспект..... 108

Научное развитие экономики и управления предприятием

- Саксыков В.А. Результаты научных исследований по моделированию инженерных проектов био-нано-энергии с использованием информационных технологий..... 117

Editorial council:

Golenkov V.A., Doc. Sc. Tech., Prof.,
president.
Pilipenko O.V., Doc. Sc. Tech., Prof.,
vice-president.
Radchenko S.Y., Doc. Sc. Tech., Prof.,
vice-president.
Borzenkov M.I., Candidate Sc. Tech.,
Assistant Prof., secretary.
Astafichev P.A., Doc. Sc. Law., Prof.
Ivanova T.N., Doc. Sc. Tech., Prof.
Kirichek A.V., Doc. Sc. Tech., Prof.
Kolchunov V.I., Doc. Sc. Tech., Prof.
Konstantinov I.S., Doc. Sc. Tech., Prof.
Novikov A.N., Doc. Sc. Tech., Prof.
Popova L.V., Doc. Sc. Ec., Prof.
Stepanov Y.S., Doc. Sc. Tech., Prof.

Editor-in-chief:

Popova L.V., Doc. Sc. Ec., Prof.

Editor-in-chief Assistants:

Varaksa N.G., Doc. Sc. Ec., Prof.
Korostelkina I.A., Doc. Sc. Ec., Prof.
Maslov B.G., Doc. Sc. Ec., Prof.

Associate Editors:

Bogatyrev M.A., Doc. Sc. Ec., Prof. (Rostov-on-don,
Russia)
Bondarchuk N.V., Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)
Boulogne P., Doc. Sc., Prof. (Paris, France)
Vasil'eva M.V., Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)
Maslova I.A., Doc. Sc. Ec., Prof. (Orel, Russia)
Melnik M.V., Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)
Polidi A.A., Doc. Sc. Ec., Prof. (Krasnodar, Russia)
Prazzer M.G., Doc. Sc., Prof. (Lower Saxony,
The Federal Republic Of Germany)
Sukharev O.S., Doc. Sc. Ec., Prof. (Moscow, Russia)

Responsible for edition:

Varaksa N.G., Doc. Sc. Ec., Prof.

Address:

302020 Orel,
Naugorskoye highway, 40
(4862) 41-98-60
www.gu-unpk.ru
E-mail: LVP_134@mail.ru

Journal is registered in Federal Agency of
supervision in telecommunications,
information technology and mass
communications. The certificate of
registration ПИ № ФС77-47355 from
03.11.2011

Index on the catalogue of the «Pressa
Rossii» 29503

© State University-ESPC, 2014

CONTENTS

Science of social management and social development

- Shuldeshova N.V. Problem of foreign language teaching for a particular purpose of the students language high schools.....** 3
Lukyanchikova T.L. Personal analysis of social stratification Russian population income..... 8

Scientific tendencies of development of investments and innovations

- Vandina O.G. The investment activities and evaluating its effectiveness.....** 14

Scientific area of use of registration-analytical systems

- Popova L.V., Konkina T.A. The cost of official transport for agricultural enterprises.....** 23
Denisov A.A. System formation of economic indicators as base management analysis..... 28
Kushnarenko T.V. Formation of the management cost analysis and planning as an element of current management organization..... 34
Goygereev Q.K. Quality assessment information security management decisions..... 42
Grigoryan G.A. The technique of the analysis of the cost of production and the agricultural production..... 48

Scientific directions in the field of the finance, taxes and the credit

- Polidi A.A., Karakai V.M. Forms and methods of improving the institutional development of supra-state regulation of space.....** 56
Efimov S.S. Tax partnership in the process of tax forecasting and planning... 63
Alferov V.N. Characteristics of economic condition and specific activities of housing and communal services..... 70
Orlova A.L. Statistical study effects unemployment on tax payments 81
Martazanov A.K. Methodology of tax analysis at the regional level in the framework of tax planning and forecasting..... 84
Maslov B.G. Analysis of ways of optimization of tax revenues to the regional budget..... 91
Bogdanov A.S. Methodological foundations of analysis and assessment of the tax potential of the region..... 97
Korostelkina I.A. Analysis of ways of optimization of tax payments of industrial enterprises in the framework of tax consulting..... 100
Ovchinnikova N.JE. Regional adaptation of the banking system of the Orel region: analytical aspect..... 108

Scientific development of economy and operation of business

- Sasykov V.A. The results of scientific research on the modeling of engineering projects bio-nano-energy with use of information technologie... 117**

НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 802.0:378

Н.В. ШУЛЬДЕШОВА

ПРОБЛЕМА ОБУЧЕНИЯ ИНОСТРАННОМУ ЯЗЫКУ ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ ЦЕЛЕЙ У СТУДЕНТОВ НЕЯЗЫКОВЫХ ВУЗОВ

Процесс глобализации современного мира напрямую затрагивает сферу образования в общем, и обучение иностранным языкам в частности. На фоне этого предъявляются высокие требования к обучающимся неязыковых вузов и специальностей по знанию и владению специальной иностранной терминологией. Компетентный специалист должен и владеть специальной терминологией иностранных языков, и использовать ее на практике. Проблема расширения активного и пассивного словарного запаса специальной иностранной терминологии студентов неязыковых вузов и специальностей остается достаточно актуальной для современного образования.

Ключевые слова: специальная терминология, компетентность, терминологический барьер, лексика специальной направленности, проблема обучения иностранным языкам.

Современное образование диктует сегодня свои правила, и знание иностранных языков занимает одну из первых позиций в списке необходимых характеристик современной компетентной личности.

Перед обществом расширяется языковое пространство, наша страна имеет тесные интернациональные связи, углубляется экономическая политика, индустрия, развиваются программы сотрудничества по импорту и экспорту техники и орудий производства.

На мировом рынке создается ситуация дефицита компетентных специалистов со знанием иностранных языков и иностранной специальной терминологии.

Естественным образом возникает социальный заказ на такого рода специалистов, но при этом повышается уровень требований к будущим специалистам неязыковых вузов в области профессионально-ориентированной подготовки по иностранным языкам.

Исследуя сегодняшнюю ситуацию, можно констатировать ряд возникших противоречий.

Во-первых, есть большой социальный заказ на специалистов со знаниями профессионально-ориентированной терминологии и недостаток разработок концептуальных положений по изучению специального языка в неязыковых вузах.

Во-вторых, существует объективная потребность улучшения качественной и содержательной составляющей обучения и преподавания иностранных языков с учетом обучения специальному языку в неязыковых вузах и недостаточная разработанность практических способов по реализации этих составляющих.

В-третьих, есть потребность в современных формах обучения и преподавания иностранных языков специальной направленности и недостаточное практическое введение новых форм по организации обучения специальным иностранным языкам в отечественном неязыковом вузе.

В-четвертых, есть потребность в специальных знаниях и умениях обучающихся по извлечению информации из специальной иностранной литературы, и нет осознания студентами объективной значимости профессиональных умений, а также выявляется низкая заинтересованность в качественной профессиональной самореализации. Все это, к сожалению, не способствует повышению уровня общих и специальных компетенций будущих специалистов [1].

Очевидны проблемы теоретического и практического плана по обучению и преподаванию иностранных языков, в общем, и иностранных языков для специальных целей, в частности в неязыковых вузах. Как обще-дисциплинарная единица учебной программы неязыкового вуза «Иностранный язык» не реализует свои задачи в полном объеме, который также должен проявляться в развитии потенциала по формированию и совершенствованию профессионально-ориентированных компетенций обучающихся [2].

Современные импульсы развития мирового общества проявляются в стремлении привлечь компетентных и профессиональных специалистов, которые не только обладают навыками и умениями устной и письменной иностранной речи, но и способны самостоятельно изучать и совершенствовать свой уровень владения иностранным языком для специальных целей.

Возникает непростая задача для методистов, теоретиков и практиков по оптимальному решению данных вопросов. Необходима целенаправленная и взаимосвязанная система обучения и преподавания иностранных языков в неязыковых вузах и будущей профессиональной деятельности обучающихся.

Показателем эффективности приобретенных знаний по иностранному языку для специальных целей является компетентность и профессиональный успех специалиста в определенной сфере деятельности.

Основная современная позиция методологических исследований должна быть направлена на поиск эффективных путей и методов, способствующих развитию процесса обучения и преподавания иностранных языков для специальных целей, и совершенствовать их эффективность на разных этапах обучения и преподавания.

Формирование навыков и умений работы с оригиналами и специальной литературой у будущих специалистов является одной из основных задач по подготовке кадров.

Необходимо также учитывать небольшое количество отведенных часов на изучение иностранного языка для специальных целей на занятиях в неязыковом вузе.

Для насыщения профессиональной компетенции теоретическими и практическими знаниями и умениями активно используются учебные материалы, учебники, учебные пособия, научные статьи в специализированных журналах и сборниках, где содержатся и общие и специальные термины.

Обычно данные источники содержат предметные указатели специальной лексики, например, активная лексика, ключевые слова и др., что помогает систематизировать специальную лексику и выделить понятия, которые попадают в список специальной терминологии.

Для обогащения активного и пассивного словарного запаса по специальной лексике также должны использоваться письменные источники, например инструкции по применению, описание эксплуатационных данных, техническому обслуживанию и ремонту приборов, станков и других производственных нужд для применения навыков по переводу в будущей профессиональной деятельности.

Определение содержания обучения иностранным языкам для специальных целей должно учитывать специфику выбранного студентами направления. Для этого требуются четкие теоретические и практические основы по обучению специальной терминологической лексики.

Изучая специальную терминологию, обучающиеся должны уметь не только распознавать словарные единицы, которые составляют активный лексический минимум, но и понимать толкование терминов и терминологических словосочетаний, относящихся к потенциальному словарному запасу.

Кроме этого требуется тщательное изучение лингвометодических проблем терминологии, выявление аспектов терминопроизводства по конкретным областям знаний, что подчеркивает «необходимость углубленного изучения и дальнейшей разработки методологических аспектов построения терминологии» [3].

Информационная компетентность содержит в себе следующие составляющие:

а) умение быстро находить и производить отбор полезной информации и, исходя из потребностей, целей и задач, правильно применять ее;

б) анализ и оценка необходимых сведений, сортировка их по выполняемым функциям;

в) ориентация по тексту с опорой на ключевые слова, структуру материала, предварительную информацию и др.

Показателем прочного усвоения иностранного языка для специальных целей являются сформированные навыки и умения по пользованию иностранным языком как средством коммуникативного общения с иноязычными специалистами и как средством получения определенной практически значимой информации для профессионально-ориентированной деятельности.

Проведенный анализ работы с литературой по данной тематике и опыт практической работы со студентами неязыковых специальностей выявили актуальную значимость вопроса по формированию умений и навыков у студентов в работе с иностранной терминологией специальной направленности.

История терминологии связана с именами таких ученых, как Д. С. Лотте 1961 - 1982, Лейчик, 1971; В.В. Виноградов, Винокур, 1939; А. А. Реформатский 1961, Алексеев, 1975; С.Г. Бархударов, О.С. Ахманова, Е.М. Верещагин, В.Г. Костомаров, Н.М. Кантор, В.В. Морковкин, Хаютин, 1972. Такие ученые как Бурлаков, 1988; Вокуева, 1998; Богатырева, 1998; Макаров, 2000; Казначеева, 2002 исследовали отдельные типы слов общеупотребительной лексики. Бжозонь, 1974; Вахания, 1973; Нистратова, 2000; Левина, 2001 занимались исследованием терминологической лексики. Практически все перечисленные ученые склонялись к обучению иностранным языкам под руководством преподавателя на аудиторных занятиях. Некоторые исследования основаны на материале терминологии иностранных языков. В качестве примера можно привести работы Суслова, 1978; Светлицевой, 1984; Богдановой, 1989; Литвиновой, 2003, посвященные проблеме обогащения потенциального словарного запаса немецкого языка у обучающихся неязыковых вузов под руководством преподавателя-предметника.

Проблема овладения специальной лексикой остается актуальной и при современном обучении и преподавании языков. Ряд ученых, таких как Кузьменко, 1990; Бурденюк, 1993; Павлова, 1992; Литвинова, 2003 в своих диссертационных работах исследуют пути и тенденции возможного решения этой проблемы. Например, они доказывают успешность методики управления самостоятельной работой обучающихся по овладению лексикой для специальных целей. Шаповалов, 1999; Казначеева, 2002 считают результативным обучение лексическому навыку иноязычной деятельности посредством системного подхода.

Родионова, 1998; Давыдова, 2003, исследуя методику обучения и преподавания иностранных языков, выделяют в качестве основного составного элемента процесс формирования навыков письма, устной речи, аудирования и говорения. В области исследований речевой деятельности студентов неязыковых вузов следует упомянуть таких ученых как Ветлова, 1968; Бибин, 1974; Загорную, 1984; Базину, 1987; Лимову, 2000; Ткаченко, 2000. Медведева, 1999 и Коряковцева, 2002 делают упор на метакогнитивные, коммуникативные и когнитивные стратегии в процессе усвоения специальной лексики. Помимо вышеперечисленных, есть исследовательские работы (Алл, 1979; Гришелева, 1985; Щепетова, 1987; Есипович, 1988; Игнатова, 1988; Харлов, 1991; Сливков, 1998; Давыдова, 2003) по усовершенствованию устной и письменной речи студентов, группируя лексику по тематическому, функционально-, лексико-, ассоциативно-семантическому принципу.

Но проблема обучения иностранному языку для специальных целей у студентов неязыковых вузов остается весьма актуальной и в наши дни. Ведь понимание и толкование содержания специальной литературы, текстов, инструкций, рекомендаций, умение использовать необходимую информацию в профессиональных целях – это главные составляющие успешного специалиста. Что касается иностранного языка для специальных целей, то будущим специалистам по определенному профилю потребуются не только общие

знания иностранного языка, но и навыки работы со специальными текстами, где необходим специальный словарь.

Уровень понимания специальных текстов без словаря довольно низок, что объясняется сложностью используемой в специальных текстах терминологии. Помимо этого на низкий уровень понимания таких текстов влияют недостаточно четкая организация учебного материала для студентов, отсутствие актуальности учебных текстов в действующих учебниках, применение адаптированной, но не оригинальной литературы и другие факторы.

Очевидно, что необходимы четко разработанные терминологические словари по определенной специальности, так как они являются главным орудием работы со сложными специальными текстами. На сегодня можно констатировать недостаточное количество терминологических словарей по многим специальностям. Это ставит перед лексикографами задачи по разработке, анализу, составлению, отбору лексического материала и др.

При составлении словаря важно учитывать не просто отдельные словарные статьи, но и процесс словообразования, который в много раз увеличивает объем словаря, также не стоит забывать о терминологических словосочетаниях, которые относятся к пласту специальной лексики.

Термины, в своей взаимосвязи с общеупотребительной лексикой не могут рассматриваться изолированно от общей структуры и функций лексической системы языка.

Такие ученые как Гач, 1976; Перфилова, 1977; Белотелова, 1980; Володина, 1984 проводили исследовательскую работу в области методики обучения студентов неязыковых вузов словообразованию и составлению словообразовательного минимума. В частности, Шор, 1973 Величко, 1976; Дементьева, 1978; Сумеркина, 1978; Белова, 1987; Литвинова, 2001; Казначеева, 2003 рассматривали проблему обучения словообразованию в школе и вузе. Многие из них отмечают, что для успешного решения исследуемых задач необходим строгий отбор моделей словообразования, понимание сложных и производных структур слов, словообразовательный анализ, прогнозирование понимания неизвестной терминологии, связанной со словообразованием.

К настоящему времени отмечается недостаточная разработанность исследований по обучению и преподаванию иностранных языков для специальных целей у студентов неязыковых вузов.

Отсутствие четко разработанного словарного минимума специального отдельного подязыка. Практически отсутствует методическая база с грамотно разработанными упражнениями по усвоению терминологической лексики специальной направленности. Также требуется обучение пониманию специальной терминологической лексики по структурно-семантическим характеристикам [5].

Так, можно сделать вывод о том, что теория и практика в вопросе обучения и преподавания терминологии профильно-ориентированным обучающимся не нашли еще своего решения в полном объеме. Нет описания приемов и методов использования терминологии на практике, не учтены требования по рецептивному и активному владению специальной терминологии. Методисты, лингвисты, лексикографы должны быть озабочены вопросами по качественному ознакомлению студентов с новыми терминами и терминологическими словосочетаниями, возникающими постоянно с прогрессивным развитием экономики, индустрии и других отраслей промышленности для конкретного языка. Очень важен вопрос создания единого унифицированного многоязычного словаря терминологической лексики для специальных целей в ракурсе развития обучения и преподавания иностранных языков, поддержания межкультурных отношений и формированию многоязычной компетенции обучающихся, что определяет в теоретическом и практическом плане дальнейшую научную деятельность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Сидорова, Е.В. Некоторые аспекты мультимодального анализа русских и английских высказываний, выражающих эмоции, для мультимодального корпуса [Текст] / Е.В. Сидорова // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 11 (262). – С. 3-13.
2. Старостенко, К.В. Кризис образования в современной России: ценностный аспект [Текст] / К.В. Старостенко, В.А. Кузьменков // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 6 (257). – С. 3-12.
3. Шульдешова, Н.В. Интернет в изучении специальной терминологии иностранных языков [Текст] / Н.В. Шульдешова // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 3 (254). – С. 3-9.

Шульдешова Наталья Валерьевна

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Кандидат педагогических наук, доцент кафедры «Интенсивное изучение иностранных языков»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: 8-910-305-81-87

E-mail: fnatalja@yandex.ru

N.V. SHULDESHOVA

PROBLEM OF FOREIGN LANGUAGE TEACHING FOR A PARTICULAR PURPOSE OF THE STUDENTS LANGUAGE HIGH SCHOOLS

The process of globalization of the modern world directly affects the education sector in general and the teaching of foreign languages in particular. Against this background, high requirements for studying language high schools and specialties on the special knowledge and proficiency of foreign terminology. Competent professional should own special terminology and foreign languages, and use it in practice. The problem of increasing the active and passive vocabulary special terminology foreign language high schools students and specialties remains quite relevant to modern education.

Keywords: special terminology, competence, terminological barrier vocabulary special orientation, the problem of foreign language teaching.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Sidorova, E.V. Nekotorye aspekty mul'timodal'nogo analiza russkih i anglijskih vyskazyvanij, vyrazhajushhih jemocii, dlja mul'timodal'nogo korpusa [Tekst] / E.V. Sidorova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 11 (262). – S. 3-13.
2. Starostenko, K.V. Krizis obrazovanija v sovremennoj Rossii: cennostnyj aspekt [Tekst] / K.V. Starostenko, V.A. Kuz'menkov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 6 (257). – S. 3-12.
3. Shul'deshova, N.V. Internet v izuchenii special'noj terminologii inostrannyh jazykov [Tekst] / N.V. Shul'deshova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 3 (254). – S. 3-9.

Shul'deshova Natalia Valerievna

State University-ESPC

Kandidat pedagogicheskikh nauk, docent kafedry «Intensivnoe izuchenie inostrannyh jazykov»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Ph.: 8-910-305-81-87

E-mail: fnatalja@yandex.ru

ПЕРСОНАЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СОЦИАЛЬНОГО РАССЛОЕНИЯ НАСЕЛЕНИЯ РОССИИ ПО ДОХОДАМ

Рассмотрены различные подходы к анализу социального расслоения населения России по доходам. Показаны причины резкой дифференциации населения по уровню доходов. Предложено проводить персональный анализ расслоения населения по доходам, который позволяет выявить дополнительные источники бюджетных доходов и, соответственно, находить дополнительные доходы для решения социальных проблем.

Ключевые слова: доходы населения, социальное расслоение, средний класс.

Наиболее острой проблемой современного развития России, как показывают многочисленные социологические опросы, является та пропасть, которая сложилась в доходах между небольшой группой предпринимателей и основной частью населения. Запредельным называет расслоение населения России по доходам и президент страны В. Путин [3].

О преодолении этой проблемы много говорится, но официальные статистические данные показывают, что степень расслоения не уменьшается (табл. 1).

Таблица 1 – Распределение общего объема денежных доходов населения*

	2000 г.	2005 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Денежные доходы - всего, %	100	100	100	100	100	100	100	100
в том числе по 20-процентным группам населения:								
• первая (с наименьшими доходами)	5,9	5,4	5,1	5,1	5,2	5,2	5,2	5,2
• вторая	10,4	10,1	9,8	9,8	9,8	9,8	9,9	9,8
• третья	15,1	15,1	14,8	14,8	14,8	14,8	14,9	14,9
• четвертая	21,9	22,7	22,5	22,5	22,5	22,5	22,6	22,5
• пятая (с наибольшими доходами)	46,7	46,7	47,8	47,8	47,7	47,7	47,4	47,6

*Источник: Россия в цифрах [Электронный ресурс]: http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_11/IssWWW.exe/Stg/d1/07-10.htm

Этот инструмент социального анализа не совсем точно характеризует истинное положение богатых и ту долю реальных доходов, которую они получают. Вряд ли в бюджетных обследованиях семей участвуют миллиардеры, мультимиллионеры. Поэтому эта цифра доходов 5-й группы не полностью раскрывает доходы состоятельной части населения. Фактически в эти 20% попадает весь средний класс, доля которых оценивается в 17% - средние предприниматели, топ-менеджеры, ученые, адвокаты и др. категории экономически активного населения. Потому наряду с этим инструментом анализа расслоения населения по доходам по квантильным и децильным группам желательно проводить и персональный анализ расслоения населения по доходам. Поскольку и в политическом и экономическом плане этот анализ даёт определенные результаты.

Так, нами проведён анализ доходов 131 миллиардера России за 2012 г. в сравнении с доходами основных групп бюджетников – пенсионеров, работников здравоохранения и образования (табл. 2). Цифры получаются более обстоятельные.

Начиная с 2004 года журнал «Финанс» начал вести наблюдение за российскими миллиардерами.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика доходов миллиардеров и бюджетников в России в 2012 г.

№ п/п	Ф.И. миллиардера	Сумма активов		Сумма доходов, млрд. руб.	Численность пенсионеров, получающих адекватный доход, тыс. чел. ((5) / (год. размер пенсии 108,5 тыс. руб.))	Численность работников здравоохранения, получающих адекватный доход, тыс. чел. ((5) / (год. заработная плата 249,2 тыс. руб.))	Численность работников образования, получающих адекватный доход, тыс. чел. ((5) / (год. заработная плата 228,4 тыс. руб.))
		млрд. долл.*	млрд. руб.				
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Алишер Усманов	18,72	581,1	116,2	1070,9	446,3	508,8
2	Владимир Лисин	17,20	533,9	106,8	984,3	428,6	467,6
3	Виктор Вексельберг	15,94	494,8	99,0	912,4	397,3	433,4
4	Михаил Фридман	15,32	475,5	95,1	876,5	381,6	416,4
5	Михаил Прохоров	15,25	473,4	94,7	872,8	380,0	414,6
6	Алексей Мордашов	14,14	438,9	87,8	809,2	352,3	384,4
7	Леонид Михельсон	13,74	426,5	85,3	786,2	342,3	373,5
8	Олег Дерипаска	12,64	392,3	78,5	723,5	315,0	343,7
9	Владимир Потанин	12,32	382,4	76,5	705,1	307,0	334,9
10	Вагит Алекперов	12,03	373,4	74,7	688,5	299,8	327,1
11	Роман Абрамович	11,53	357,9	71,6	659,9	287,3	313,5
12	Геннадий Тимченко	11,48	356,3	71,3	657,1	286,1	312,2
13	Герман Хан	9,74	302,3	60,5	557,6	242,8	264,9
14	Дмитрий Рыболовлев	8,68	269,4	53,9	496,8	216,3	235,9
	<i>Итого</i>			1171,9			
15	Сергей Галицкий	8,26	256,4	51,3	472,8	205,8	224,6
16	Искандар Махмудов	7,65	237,4	47,5	437,8	190,6	207,9
17	Алексей Кузьмичев	7,61	236,2	47,2	435,0	189,4	206,7
	<i>Всего</i>			1317,9			

*Источник: составлено по: Все миллиардеры России 2013 года (CEO)// <http://dengopad.ru/rus-billionaires-2013-ceo.html> 18.02.2013

К 2012 году команда, методология и сам рейтинг перенесены в журнал CEO, и теперь уже они публикуют рейтинг миллиардеров России, сравнивают динамику показателей с предыдущими рейтингами [1].

Рейтинг составлялся по сумме активов за 2012 год.

Таблица 3 – Зарботная плата и численность работников образования и здравоохранения

Зарботная плата по видам экономической деятельности	Размер, тыс. руб.		Численность, млн. чел.	Всего зарботная плата, млрд. руб.
	в месяц*	в год		
1	2	3	4	5 ((3)·(4))
Средняя номинальная начисленная зарботная плата в здравоохранении	20, 770	249,24	4,597	1145,8
Средняя номинальная начисленная зарботная плата в образовании	19,032	228,384	5,711	1304,3

*Источник: http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_11/IssWWW.exe/Stg/d1/07-07.htm

Доходы перевели в рубли по среднему курсу доллара за 2012 г. (см. ст. 4 табл. 2). Исходили мы из того, что, по крайней мере, в среднем активы приносят 20% чистых доходов как доходы физических лиц (см. ст. 5 табл. 2).

Разделив доход миллиардера на среднегодовой доход пенсионера, работника здравоохранения и работника образования мы получили численность соответствующих категорий населения, которые получили адекватный доход.

Так, самым богатым человеком России по версии СЕО, что совпадает с данными Bloomberg и Forbes, является владелец «Металлоинвеста» Алишер Усманов. Он получил по нашим расчетам чистый доход в размере 116,2 млрд. руб., что адекватно годовым доходам 1,071 млн. пенсионеров или доходам 446,3 тыс. работников здравоохранения, или доходам 0,5 млн. работников образования. Или другой миллиардер – бывший кандидат в президенты, Михаил Прохоров, получил доход, адекватный доходам 873 тыс. пенсионеров или 380 тыс. работников здравоохранения, или 415 тыс. работников образования.

Даже миллиардеры, находящиеся в конце списка, например Давид Якобашвили, получили доход адекватный доходам 57 тыс. пенсионеров или 25 тыс. работников здравоохранения, или 27 тыс. работников образования.

Расчеты показали, что доходы 14 миллиардеров адекватны размеру годовой заработной плате всех работников здравоохранения. А доходы 17 миллиардеров покрывают размер годовой заработной платы всех работников образования (см. табл. 3). Т.е. ни о каком коэффициенте 9 раз, как показывает данные Росстата о дифференциации доходов по квантильным и децильным группам, речи не идёт. Превосходство в доходах самых богатых людей в России над доходами других групп населения составляет десятки и сотни тысяч раз.

Все понимают, что в этих доходах миллиардеров проявляются их организаторские и предпринимательские способности, реализация которых позволила им за последние 20 лет создать такие капиталы и получать указанные выше доходы. Но эти доходы они получают, в основном, в России, за счет эксплуатации природных ресурсов, финансовых ресурсов, за счет приватизации государственной и муниципальной собственности. Потому проблема выравнивания доходов стоит и о ней говорят.

Так и В. Путин неоднократно и в своих статьях в предвыборной компании на должность президента и сейчас говорил, что надо стремиться к преодолению избыточного расслоения населения по доходам. [3] Но по советам либеральных экономистов Владимир Путин считает главным в данной ситуации повышать доходы малоимущих слоёв населения и формировать средний класс.

Действительно официальные данные говорят о том, что за последние 10 лет доходы населения выросли почти в 12 раз (табл. 4).

Таблица 4 – Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций по видам экономической деятельности и средний размер назначенных пенсий (рублей)*

Показатель	2000 г.	2005 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Вся экономика	2223	8555	13593	17290	18638	20952	23369	26822
Образование	1240	5430	8778	11317	13294	14075	15809	19032
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	1333	5906	10037	13049	14820	15724	17545	20777
Средний размер назначенных пенсий	694	2364	3116	4199	5191	7476	8203	9041
в %- к предыдущему году	128	110	105	118	111	135	101	105

*Источник: http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_11/IssWWW.exe/Stg/d1/07-10.htm

Но, по сравнению с доходами перечисленных выше категорий, доходы миллиардеров растут еще быстрее. Так, если в 2000 г. в России было восемь миллиардеров и их суммарное состояние составляло 12,4 млрд. долл. [2], то в 2012 году число миллиардеров составило 131,

т.е. почти в 16 раз больше, а их активы составили около 448,4 млрд. долл. [1], что в 36 раз выше уровня 2000 года. Т.е. темпы роста доходов значительно выше, чем темпы роста бюджетников. Потому необходимо рассматривать и другие меры по преодолению избыточного расслоения населения по доходам.

Во всем мире, практически во всех странах, таким инструментом является прогрессивное налогообложение. Переход к плоской шкале налогообложения, которую предложили вначале 2000-х гг. либералы, якобы увеличил поступления от налога на доходы физических лиц. Но на самом деле динамика доходов физических лиц и динамика налога на доходы физических лиц почти идентична (табл. 5).

Таблица 5 – Динамики доходов населения и налога на добавленную стоимость (НДФЛ)*

Показатель/ годы	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Доходы населения, млрд. руб.	6831	8900	10976	13819	17290	21312	25244	28698	32498	35648	39318
Тем роста доходов, %		130,3	123,3	125,9	125,1	123,3	118,4	113,7	113,2	109,7	110,3
НДФЛ, млрд. руб.	358	456	575	707	930	1267	1666	1665	1791	1996	2262
Темп роста НДФЛ, %		127,2	126,1	123,0	131,6	136,1	131,5	99,9	107,5	111,5	113,3

*Источник: составлено по Россия в цифрах [Электронный ресурс] //http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_11/IssWWW.exe/Stg/d1/07-10.htm

Основным аргументом против введения прогрессивной шкалы налогообложения высказывается предположение о том, что богатые будут скрывать доходы, уводить доходы в оффшоры и, соответственно, не платить налог. Но фактически все эти годы доходы выводились в оффшоры и налоги не платились. Так, 61 миллиард долларов составил чистый отток капитала из России за 10 месяцев 2012 года, сообщает Центробанк РФ. По его прогнозам, к концу года этот показатель поднимется до 67, а Минэкономразвития ожидает все 70. [5]. Уже и чиновники муниципальных образований научились выводить теневые и криминальные доходы в оффшорные зоны или за границу и соответственно, скрываться от налогообложения. Всё дело в налоговом администрировании, чтобы контролировать и реальные доходы, и уплату налогов.

Если наша налоговая служба не справляется с учётом доходов и уплаты налогов, то можно было бы пригласить налоговых сотрудников из США, где система налогового администрирования отличается своей строгой ответственностью и чёткостью. Даже при 40%-й ставке налога на доходы богатых в США налоги платятся в полном объёме. Или в Швеции и других европейских странах, где налоговые ставки на доходы богатых доходят до 50% и больше, налоги платят.

По крупным налогоплательщикам нужно создавать специальные группы по контролю за доходами и налоговыми платежами. Хороший опыт был накоплен по ЮКОСу. Здесь сумели учесть и фактические активы и доходы, и перечислить в бюджет почти 1 трлн. рублей. Можно было и для каждого миллиардера создавать такие группы по контролю налоговых деклараций доходов и уплаты налогов. Дополнительные затраты на налоговые службы здесь вполне бы окупались за счет увеличения поступлений от налогов по этому источнику.

Но руководство страны продолжает считать, что прогрессивную ставку налогообложения доходов вводить нецелесообразно, и продолжает слушать аргументы либеральных экономистов.

Всё же более реальное предложение и большинства экономистов, и политических партий состоит в том, что переход на прогрессивную шкалу обеспечит дополнительные доходы государству.

Так, если бы наши богатые платили налог по американской ставке 40%, то бюджет получил бы дополнительно 1113 млрд. руб. ($2782,3 \text{ млрд. руб.} \cdot 0,40$).

А если доходы облагались по европейским ставкам равным 50%, то дополнительные доходы составили 1391 млрд. руб. ($2782,3 \text{ млрд. руб.} \cdot 0,5$). Этих средств вполне хватило бы на решения всех социальных проблем: и удвоении заработной платы врачам, и учителям, и на существенное увеличение пенсий.

Если не соглашаются наши первые руководители с предлагаемыми мерами, то наши цивилизованные предприниматели, тот же Михаил Прохоров, могли бы выступить с такой инициативой. Например, 5-я группа населения (см. табл. 1) платит налог 25-30%, 4-я группа – 20%, 3-я – 15%, 2-я – 10%, а 1-я группа – бедные освобождается от налога. Или РСПП (Российский союз промышленных предпринимателей) должен учитывать не только интересы самих предпринимателей, но и интересы всей страны.

Можно просчитать как выгодно поступить: бояться утечки капиталов или всё же создать четкую систему учета доходов, получаемых в России, прежде всего от владения природными ресурсами.

Бояться утечки капитала за рубеж, на наш взгляд, бессмысленно, поскольку основной источник доходов миллиардеров России – это и нефть, и газ, и железная руда, и полиметаллы всё находится в России. А обеспечить объективный учет и активов, и доходов, и налоговых платежей, получаемых в России – это чисто техническая задача.

Помимо перечисленных выше мер следует активизировать расчеты и подготовку законодательной базы для введения налогов на роскошь и паразитическое потребление. Более активными должны быть действия по деофшоризации капиталов российских компаний

Таким образом, персональный анализ расслоения населения по доходам позволяет как раз выявить дополнительные источники бюджетных доходов и соответственно находить дополнительные доходы для решения социальных проблем. И это мы говорим и пишем только о 131 миллиардерах, но у нас еще более ста тысяч миллионеров и мультимиллионеров в стране. Если посчитать их доходы и соответственно налоги, которые они платят, то цифры будут еще более впечатляющими.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Все миллиардеры России 2013 года (CEO) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://dengopad.ru/rus-billionaires-2013-ceo.html>
2. Кто они, сегодняшние миллиардеры? [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.tsput.ru/res/fizika/4/livnrussia/g8_3.htm
3. Путин В. Расслоение населения по доходам «запредельно» // Источник: Вести Экономика. 29.03.13 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://investfuture.ru/news/id/22842>
4. Россия в цифрах [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_11/IssWWW.exe/Stg/d1/07-10.htm
5. Утечка капитала из России за последние 5 лет - 372 миллиарда долларов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://igpr.ru/forum>

Лукьянчикова Татьяна Львовна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Мировая экономика и статистика»

302040, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел. (4862) 41-98-74

E-mail: lvovna1974mail@mail.ru

T.L. LUKYANCHIKOVA

PERSONAL ANALYSIS OF SOCIAL STRATIFICATION RUSSIAN POPULATION INCOME

Various approaches to the analysis of the social stratification of the population of Russia on income. The reasons for the sharp differentiation of the population by income level. Invited to conduct a personal analysis of stratification of the population by income, which allows to identify additional sources of budget revenues and thus find additional revenues to solve social problems.

Keywords: income, social stratification, the middle class.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vse milliardery Rossii 2013 goda (CEO) [Elektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: <http://dengopad.ru/rus-billionaires-2013-ceo.html>
2. Kto oni, segodnjashnie milliardery? [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://www.tsput.ru/res/fizika/4/livnrussia/g8_3.htm
3. Putin V. Rassloenie naselenija po dohodam «zapredel'no» // Istochnik: Vesti Jekonomika. 29.03.13 [Elektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: <http://investfuture.ru/news/id/22842>
4. Rossiya v cifrah [Elektronnyj resurs]. Rezhim dostupa: http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_11/IssWWW.exe/Stg/d1/07-10.htm
5. Utechka kapitala iz Rossii za poslednie 5 let - 372 milliarda dollarov [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://igpr.ru/forum>

Luk'yanchikova Tatiana Lvovna

State University - ESPC

Doctor of Economics, Professor of the Department «World Economy and Statistics»

302040, Orel, Naugorskoye Highway 40

Ph.: (4862) 41-98-74

E-mail: lvovna1974mail@mail.ru

НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ **ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ**

УДК 330.322

О.Г. ВАНДИНА

ОРГАНИЗАЦИЯ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ОЦЕНКА ЕЁ ЭФФЕКТИВНОСТИ

В условиях усиливающейся конкуренции на российском рынке главной задачей финансового менеджмента является рациональное использование доступных средств и привлечение новых. Управление инвестиционной деятельностью является одним из основных перспективных направлений исследования и практического применения. В данной статье автором рассмотрены сущность инвестиционной деятельности и способы оценки эффективности инвестиционных проектов.

Ключевые слова: инвестиции, инвестиционная деятельность, инвестиционная политика, инвестиционный проект.

Сущность инвестиционной деятельности предприятия заключается в нескольких основных суждениях, определение которых необходимо для понимания предмета данной работы. Главным понятием в инвестиционном деле является само представление инвестиционной деятельности или инвестирования.

Так, Массе П. утверждает, что «инвестирование представляет собой акт обмена сегодняшнего удовлетворения определённой потребности на ожидание удовлетворить её в будущем с помощью инвестированных благ» [11].

Виленский П.Л., Лившиц В.Н. и Смоляк С.А. утверждают, что, так как инвестирование анализируется нередко с позиции предприятия или организации и представляет собой вложение существенным образом денежных ресурсов, то можно «сделать вывод, что инвестирование есть акт вложения денежных средств с целью получения дохода в будущем» [5].

Управление инвестициями само по себе представляет собой систему принципов и методов разработки и реализации управленческих решений, связанных с осуществлением различных аспектов инвестиционной деятельности предприятия [3]. Органически вписываясь в общественную систему финансового менеджмента, контроль инвестиционной деятельностью реализует предпочтительно стратегические цели организации (благодаря долгосрочному характеру) и помогает осуществить главную цель финансового менеджмента – обеспечить наибольшее благосостояние владельцев предприятия путём создания эффективных направлений увеличения его рыночной стоимости – причём наиболее активным и вариативным (адаптивным) образом.

Любые инвестиции связаны с инвестиционной деятельностью предприятия, которая представляет собой процесс обоснования и реализации наиболее эффективных форм вложений капитала, направленных на расширение экономического потенциала предприятия.

Для осуществления инвестиционной деятельности предприятия вырабатывают инвестиционную политику. Она заключается в выборе и реализации наиболее эффективных форм вложения капитала с целью расширения объема операционной деятельности и формирования инвестиционной прибыли.

Организация управления инвестиционной деятельностью предполагает решение руководителями организации вытекающих задач (рис. 1).



Рисунок 1 – Задачи управления инвестиционной деятельностью (по И. А. Бланку)

Инвестиционная деятельность предприятия реализуется двумя существенными способами: путём принятия инвестиционной стратегии предприятия либо путём определения его инвестиционной политики.

Каждый автор трактует по-разному понятие «инвестиционная политика» (табл. 1).

Инвестиционная стратегия представляет собой процесс формирования системы элементов, позволяющих реализовать среднесрочные и долгосрочные задачи и достичь цели инвестиционной деятельности наиболее эффективным способом, и управления этой системой [7].

Г.П. Подшиваленко и другие ученые полагают, что инвестиционная политика – это «деятельность, отражающая системы предпосылок, возможностей и условий для инвестиционной активности всех субъектов хозяйствования с целью подъёма экономики, повышения эффективности производства и решения социальных проблем» [12].

Е.В. Бехтерева упоминает о том, что инвестиционная политика содержит не только систему инвестиционного проектирования, но и «регулирование всего инвестиционного процесса (его размеры, структуру, источники, эффективность инвестиций и пр.)», а также «является одной из форм экономической политики» [2].

Таблица 1 – Различные трактовки понятия «инвестиционная политика»

Автор	Определение
И.Т. Балабанов [4]	Инвестиционная политика - составная часть общей финансовой стратегии предприятия, которая заключается в выборе и реализации наиболее рациональных путей расширения и обновления производственного потенциала
П.Л Виленский [5]	Инвестиционная политика - система хозяйственных решений, определяющих объем, структуру и направления инвестиций как внутри хозяйствующего объекта (предприятия, фирмы, компании и т.д.), региона, страны (республики), так и за их пределами целью развития производства, предпринимательства, получения прибыли или других конечных результатов.
Б.А.Райзберг [14]	Инвестиционная политика — составная часть экономической политики, проводимой предприятиями в виде установления структуры и масштабов инвестиций, направлений их использования, источников получения с учетом необходимости обновления основных средств и повышения их технического уровня.

Тем не менее, инвестиционная стратегия и инвестиционная политика организации по существу лишь касаются процесса правления инвестиционной деятельностью, снабжая его необходимыми основами. Зачастую управление инвестиционной деятельности в организации формируется в виде инвестиционного проектирования и выступает в виде разработок комплекса технической документации, содержащей технико-экономическое обоснование (чертежи, пояснительные записки, бизнес-план инвестиционного проекта и другие материалы, необходимые для осуществления проекта) [8].

Как показывает оценка литературных источников, инвестиционный проект понимается совершенно неоднозначно. Так, П.Л. Виленский рассматривает следующее определение: «Инвестиционный проект (investment project) – проект, предусматривающий (в числе других действий) осуществление инвестиций» [5].

Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский и Е.Б. Стародубцева обуславливают инвестиционный проект как «обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в т.ч. необходимая проектно – сметная документация, разработанная в соответствии с законодательством РФ и утверждёнными в установленном порядке стандартами (нормами и правилами), а также описание практических действий по осуществлению инвестиций [14]. Как отмечают специалисты, грамотно собранный инвестиционный проект отвечает на вопрос: заслуживает ли вложений средств это дело и будет ли оно прибыльным. Каждому предпринимателю-новичку необходимо обдумать эти вопросы, а так же составить инвестиционный проект, в котором будут соблюдены все необходимые требования.

При разработке инвестиционного проекта необходимо придерживаться следующих принципов:

- нацеленность на достижение стратегических планов предприятия и его финансовой устойчивости;
- учет инфляции и фактора риска;
- экономическое обоснование инвестиций;
- формирование оптимальной структуры портфельных и реальных инвестиций;
- ранжирование проектов и инвестиций по их важности и последовательности исходя из имеющихся ресурсов;
- выбор надежных и более дешевых источников и методов финансирования инвестиций [13].

Суждение «инвестиционный проект» можно уяснять в двух значениях в качестве комплекта документов или комплекса действий:

- как набор документов, хранящих в себе формулировку цели будущей деятельности и определение комплекса действий, сосредоточенных на ее достижении;
- как сам этот комплекс действий, устремленных на достижение выраженной цели (т.е. как документацию и как дело).

Теория проектного анализа разрешает обобщение опыта разработки проектов и перечисление типовых проектов.

Главные виды инвестиционных проектов, которые наблюдаются в отечественной и зарубежной практике, приводятся на рисунке 2.



Рисунок 2 – Главные виды инвестиционных проектов

По взгляду Н.Ю. Ковалевской, в зависимости от существенности (масштаба) проекты подразделяются на:

- глобальные, реализация которых существенно влияет на экономическую, социальную или экологическую ситуацию на Земле;
- народнохозяйственные, реализация которых существенно влияет на экономическую, социальную или экологическую ситуацию в стране;
- крупномасштабные, реализация которых существенно влияет на экономическую, социальную или экологическую ситуацию в отдельных регионах или отраслях страны;
- локальные, реализация которых не оказывает существенного влияния на экономическую ситуацию в регионе и не изменяет уровень и структуру цен на товарных рынках [9].

Детальное систематизирование проектов согласно И.А. Бланку приведено на рисунке 3.

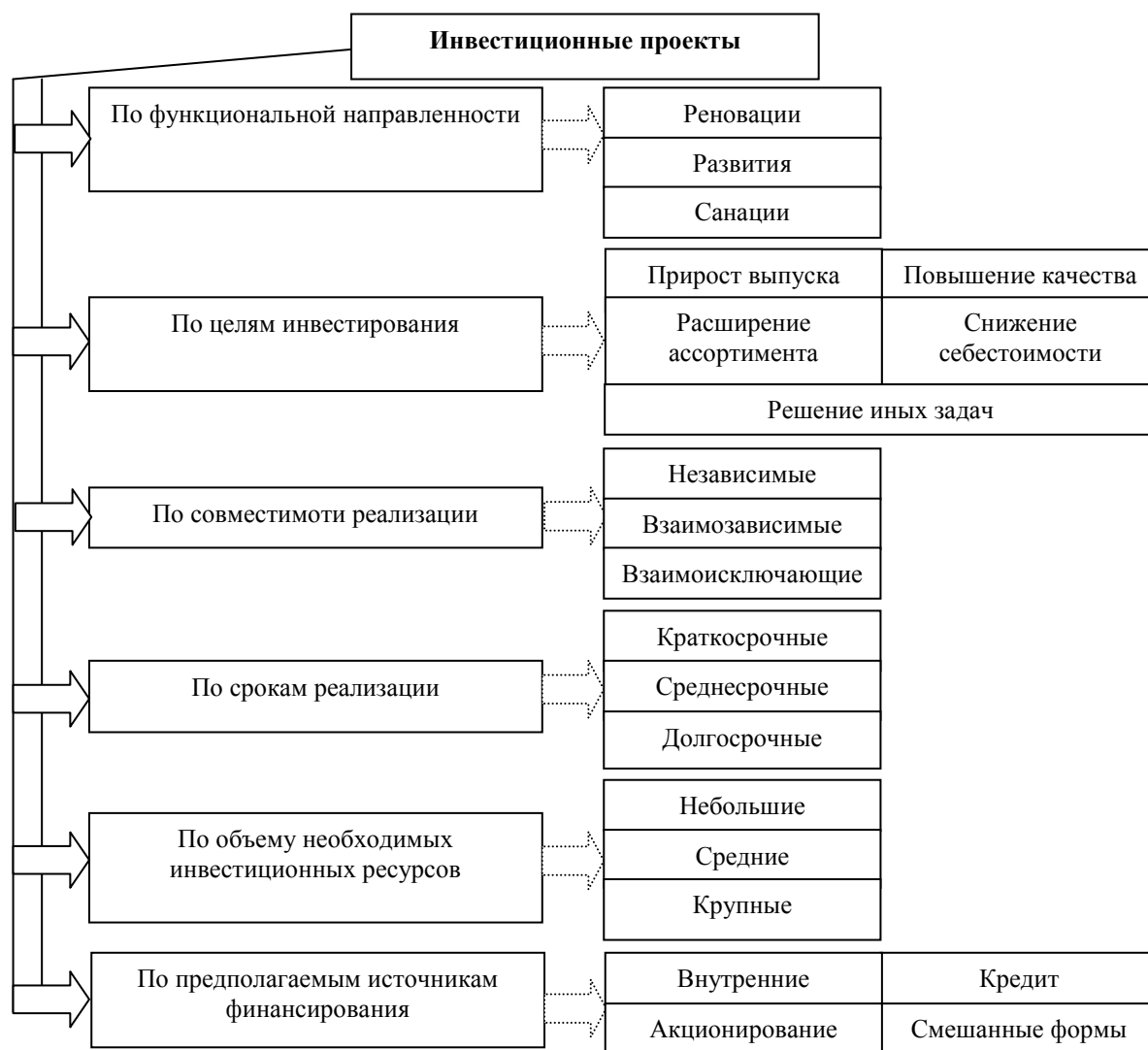


Рисунок 3 – Классификация инвестиционных проектов

Общая процедура реализации проекта формализуется в виде так называемого проектного цикла, который имеет следующие ступени:

- формулирование проекта;
- разработка (подготовка) проекта;
- реализация проекта;
- оценка итогов.

Выделяют еще одну менее подробную классификацию, в которой выделено три важнейших этапа подготовки инвестиционного проекта:

- поиск инвестиционной концепции;
- этап осуществления;
- этап использования новых объектов.

Савчук В.П. обозначает, что российская практика оценки инвестиционных проектов предусматривает несколько иные названия стадий разработки проектов, что не меняет логики поэтапной их подготовки [15].

Необходимо заметить, что правильное управление инвестиционной деятельностью может быть только при обстановке контроля за осуществлением инвестиционных проектов и стабильного мониторинга их эффективности.

Как замечают И.В. Липсиц и В.В. Коссов, изучая методы разбора инвестиционных проектов, стоит помнить, что разбор в данном эпизоде является частным элементом

общей области прикладных экономических познаний – инвестиционного планирования и, в сплошном эпизоде, финансового менеджмента [10].

Именно это и является основанием общих подходов инвестиционного разбора и других областей финансового менеджмента. Одним из основных моментов инвестиционного разбора является то, что все по существу способы разбора сводятся к установлению способов повышения ценности фирмы. В.Б. Акулов представляет следующие способы оценки результативности инвестиционной деятельности, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Виды оценки эффективности инвестиционной деятельности [1]

Наименование способа оценки	Сущность способа	Ключевой показатель
Метод простой (бухгалтерской) прибыли	Средняя за период жизни проекта чистая бухгалтерская прибыль сопоставляется со средними затратами основных и оборотных средств	Норма прибыли
Простой метод окупаемости инвестиций	Вычисляется количество лет (месяцев), необходимое для возмещения первоначальных (единовременных) затрат, выбирается период, когда поток доходов и поток затрат сравниваются	Срок окупаемости
Дисконтный метод окупаемости проекта	Потоки доходов и затрат дисконтируются. Определяется период, когда они сравниваются. Предпочтение отдается проектам с наименьшим сроком окупаемости	Дисконтированный срок окупаемости
Метод чистой настоящей стоимости проекта	Чистая настоящая стоимость проекта определяется как разница между суммой настоящей стоимости доходов от проекта и расходов на него. Фактически это чистая дисконтированная прибыль от проекта, выбираются проекты с наибольшей настоящей стоимостью чистой прибыли	Настоящая стоимость чистой прибыли

Интернет-портал «Глоссарий.ру» представляет много различных видов оценки результативности инвестиционных проектов (рис. 4) [4], из которых лишь немногие применяются довольно часто.

Наиболее известными методами оценки результативности инвестиционной деятельности являются:

- анализ бухгалтерской рентабельности инвестиций (ARI);
- внутренний коэффициент рентабельности (IRR);
- чистая приведённая стоимость (NPV);
- индекс прибыльности (PI);
- срок окупаемости (PP).

Бухгалтерская рентабельность инвестиций (простая рентабельность инвестиций) (ARR) – показатель оценки рентабельности инвестиционного проекта, который определяется путем деления среднего по годам реализации проекта чистого дохода (после налогообложения) на средний по годам объем инвестиций.

Метод чистой приведенной стоимости (NPV) – инвестиционное правило, где инвестиционный проект следует принять, если чистая приведенная стоимость инвестиций положительна (больше нуля).

В противном случае проект не применяется. Рассчитывается он как разница между общей накопленной величиной дисконтированных доходов от реализации проекта и инвестиций в реализацию проекта.

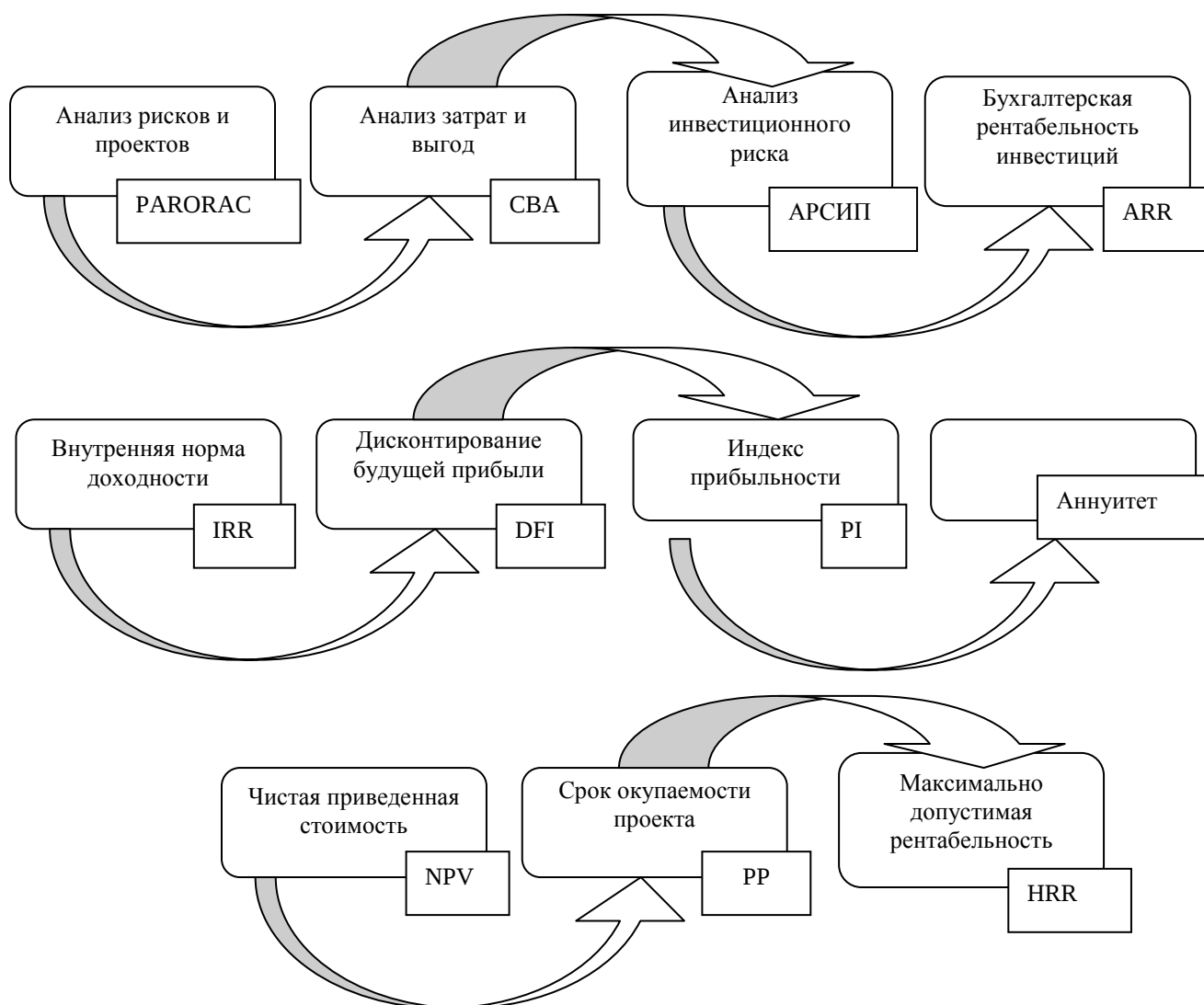


Рисунок 4 – Виды оценки эффективности инвестиционных проектов [4]

Внутренний коэффициент рентабельности (IRR) – норма внутренней рентабельности инвестиций, рассчитываемая путем нахождения ставки дисконтирования, при которой приведенная стоимость будущих денежных потоков равняется первоначальной сумме инвестиций.

Индекс прибыльности (PI) – отношение приведенной стоимости будущих денежных потоков от реализации инвестиционного проекта к приведенной стоимости первоначальных инвестиций. Индекс прибыльности – это относительный показатель, который удобно применять при сравнении нескольких инвестиционных проектов к реализации.

Срок окупаемости (PP) – период, в течение которого восстанавливается первоначальная стоимость проекта независимо от временной стоимости денег [6].

Все вышеперечисленные методы оценки эффективности инвестиционных проектов являются основными способами определения инвестиционной деятельности предприятия.

Таким образом, важность управления инвестиционной деятельностью предприятия определяется тем, что она является базой положительных изменений, применением новейших технологий и ростом конкурентоспособности продукции предприятий народного хозяйства России. Организация инвестиционной деятельности – это одна из растущих областей финансового менеджмента, при изучении которой необходимо рассмотрение практических основ.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Акулов, В.Б. Финансовый менеджмент: Инвестиционная политика. Выбор инвестиционного проекта [Электронный ресурс] / В.Б. Акулов. - Режим доступа: <http://www.aup.ru/books/m148/7.htm>
2. Бехтерева, Е.В. Управление инвестициями: учебное пособие [Текст] / Е.В. Бехтерева. - М.: Гросс-медиа, 2008.
3. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент: учебный курс [Текст] / И.А. Бланк. - М.: Эльга, Ника-Центр, 2004. - 380 с.
4. Виды оценки инвестиционных проектов: Глоссарий.ру. - [Режим доступа] - Режим доступа: <http://www.glossary.ru>
5. Виленский, П.Л. Оценка эффективности инвестиционных проектов: Теория и практика: учебно-практическое пособие [Текст] / П.Л. Виленский, В.Н. Лившиц, С.А. Смоляк. - М.: Дело, 2001.-С. 23.
6. Варакса Н.Г. Методика оценки эффективности и окупаемости инвестиционных проектов, реализуемых при государственной поддержке АПК [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - № 9.
7. Гладкова, О.Н. Инвестиционные стратегии промышленных предприятий [Текст] / О.Н. Гладкова // Известия Иркутской государственной экономической академии. - 2010. - № 2. -С. 56-57.
8. Золотогорова, В.Г. Инвестиционное проектирование [Текст] / В.Г. Золотогорова. - М.: ИП Перспектива, 2003.
9. Ковалевская, Н.Ю. Управление инвестиционными проектами: учеб. пособие [Текст] / Н.Ю. Ковалевская. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2010. - 98 с.
10. Липсиц, И.В. Экономический анализ реальных инвестиций: учеб. пособие [Текст] - 2-и изд., перераб. и доп. / И.В. Липсиц, В.В. Коссов. - М.: Экономистъ, 2004. - С. 21.
11. Массе, П. Критерии и методы оптимального определения капиталовложений [Текст] / П. Массе. - М.: Статистика, 1971. - С. 5.
12. Подшиваленко, Г.П. Инвестиции: учебное пособие [Текст] - 3-е изд., перераб. и доп. / Г.П. Подшиваленко, Н.И. Лахметкина, М.В. Макарова. - М.: КНОРУС, 2006. - С. 46.
13. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы расчетных отношений на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №10. - С.15-21
14. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 512 с.
15. Савчук, В.П. Анализ и разработка инвестиционных проектов: учеб, пособие для студентов экон. вузов [Текст] В.П. Савчук. - Киев. нац. экон ун-т [и др.], 2003.

Вандина Ольга Георгиевна

ФГБОУ ВПО «Армавирская государственная педагогическая академия»

Доктор экономических наук, доцент, зав. кафедрой «Экономика и управление»

352901, г. Армавир Краснодарского края, ул. Р. Люксембург, 159

Тел.: (86137) 3-35-60

O.G. VANDINA

THE INVESTMENT ACTIVITIES AND EVALUATING ITS EFFECTIVENESS

With the growing competition in the Russian market the main objective of financial management is the rational use of available resources and attract new ones. Management of investment activity is one of the main promising areas of research and practical application. In this article the author deals with the essence of investment activities and ways to assess the effectiveness of investment projects.

Keywords: investment , investment, investment policy , investment project .

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Akulov, V.B. Finansovyj menedzhment: Investicionnaja politika. Vybor investicionnogo proekta [Elektronnyj resurs] / V.B. Akulov. - Rezhim dostupa: <http://www.aup.ru/books/m148/7.htm>
2. Behtereva, E.V. Upravlenie investicijami: uchebnoe posobie [Tekst] / E.V. Behtereva. - M.: Gross-media, 2008.
3. Blank, I.A. Finansovyj menedzhment: uchebnyj kurs [Tekst] / I.A. Blank. - M.: Jel'ga, Nika-Centr, 2004. - 380 s.
4. Vidy ocenki investicionnyh proektov: Glossarij.ru. - [Rezhim dostupa] - Rezhim dostupa: <http://www.glossary.ru>
5. Vilenskij, P.L. Ocenka jeffektivnosti investicionnyh proektov: Teorija i praktika: uchebno-prakticheskoe posobie [Tekst] / P.L. Vilenskij, V.N. Livshic, S.A. Smoljak. - M.: Delo, 2001.-S. 23.
6. Varaksa N.G. Metodika ocenki jeffektivnosti i okupaemosti investicionnyh proektov, realizuemyh pri gosudarstvennoj podderzhke APK [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - № 9.
7. Gladkova, O.N. Investicionnye strategii promyshlennyh predpriyatij [Tekst] / O.N. Gladkova // Izvestija Irkutskoj gosudarstvennoj jekonomicheskoy akademii. - 2010. - № 2. -S. 56-57.
8. Zolotogorova, V.G. Investicionnoe proektirovanie [Tekst] / V.G. Zolotogorova. - M.: IP Perspektiva, 2003.
9. Kovalevskaja, N.Ju. Upravlenie investicionnymi proektami: ucheb. posobie [Tekst] / N.Ju. Kovalevskaja. - Irkutsk: Izd-vo BGUJeP, 2010. - 98 s.
10. Lipsic, I.V. Jekonomicheskij analiz real'nyh investicij: ucheb. posobie [Tekst] - 2-i izd., pererab. i dop. / I.V. Lipsic, V.V. Kossov. - M.: Jekonomist#, 2004. - S. 21.
11. Masse, P. Kriterii i metody optimal'nogo opredelenija kapitalovlozhenij [Tekst] / P. Masse. - M.: Statistika, 1971. - S. 5.
12. Podshivalenko, G.P. Investicii: uchebnoe posobie [Tekst] - 3-e izd., pererab. i dop. / G.P. Podshivalenko, N.I. Lahmetkina, M.V. Makarova. - M.: KNORUS, 2006. - S. 46.
13. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-kontrol'noj sistemy raschetnyh odnoszenij na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №10. - S.15-21
14. Rajzberg, B.A. Sovremennij jekonomicheskij slovar' [Tekst] / B.A. Rajzberg, L.Sh. Lozovskij, E.B. Starodubceva. - 6-e izd., pererab. i dop. - M.: INFRA-M, 2011. - 512 s.
15. Savchuk, V.P. Analiz i razrabotka investicionnyh proektov: ucheb. posobie dlja studentov jekon. vuzov [Tekst] V.P. Savchuk. - Kiev. nac. jekon un-t [i dr.], 2003.

Vandina Olga Georgievna

Armavir state pedagogical Academy

Doctor of economic Sciences, associate Professor, head. the Department «Economy and management»

352901, Armavir, Krasnodar region, St. R. Luxembourg, 159

Ph.: (86137) 3-35-60

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 657.47

Л.В. ПОПОВА, Т.А. КОНКИНА

УЧЕТ ЗАТРАТ НА СЛУЖЕБНЫЙ ТРАНСПОРТ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

В статье автор рассматривает бухгалтерский и налоговый учет затрат на служебный транспорт на сельскохозяйственных предприятиях, находящихся на различных системах налогообложения, с точки зрения нормативно-правовых актов, а также показывает их учет на примере.

Ключевые слова: учет затрат, затраты на служебный транспорт, налоговый учет затрат, учет расходов на ГСМ.

Затраты на содержание служебного транспорта могут быть учтены при расчете налога на прибыль. В случае общей системы налогообложения они относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 11 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ).

Сельхозпроизводители, находящиеся на упрощенной системе налогообложения с объектом «доходы минус расходы», затраты на содержание служебного транспорта учитывают на основании подпункта 12 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ [4].

При уплате ЕСХН их также можно учесть (подп. 12 п. 2 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ).

При этом важно, чтобы расходы были обоснованными и документально подтвержденными (п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ). Напомним, относится это не только к фирмам, применяющим общую систему налогообложения, но и к тем, которые находятся на упрощенной системе налогообложения или применяют специальный режим в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога (п. 3 ст. 346.5, п. 2 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ) [4].

При применении кассового метода расходы признаются только после их фактической оплаты. Такой метод их признания хозяйство может применять, например, при упрощенной системе налогообложения (п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ), а также в случае уплаты единого сельскохозяйственного налога (подп. 2 п. 5 ст. 346.5 Налогового кодекса РФ) [2, 4].

Налоговое законодательство не предусматривает нормирования расходов на горюче-смазочные материалы.

Однако, по мнению финансистов при определении обоснованности затрат на топливо должны учитываться нормы его расхода (письмо от 3 сентября 2010 г. № 03-03-06/2/57). Но такая позиция не находила поддержки у судей (постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 5 апреля 2012 г. № А27-8757/2011). Впоследствии чего чиновники заключили, что использование норм – право, а не обязанность компании (письма Минфина России от 3 июня 2013 г. № 03-03-06/1/20097, от 30 января 2013 г. № 03-03-06/2/12).

В настоящее время хозяйство вправе применять Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации).

Так, в случаях, указанных в пункте 5 раздела II Методических рекомендаций, можно проводить расчет нормы с учетом повышающего коэффициента. Поэтому при эксплуатации

автомобиля в зимних условиях надбавка к норме определяется в зависимости от климатических районов. При этом срок ее действия и предельная величина зависят от того, в каком регионе эксплуатируется транспорт. Также учитываются и другие факторы. Например, численность населения города, использование машин в горной местности, обкатка новых автомобилей и после капитального ремонта, а также срок эксплуатации транспортного средства и его пробег [3].

Однако, возможно и снижение нормы, например, при работе на дорогах общего пользования за пределами пригородной зоны на равнинной местности (п. 6 раздела II Методических рекомендаций).

В случае применения нескольких надбавок норма устанавливается по их сумме или разности к базовой норме.

Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте установлены Методическими рекомендациями, введенными в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее - Распоряжение № АМ-23-р).

Различают базовое значение расхода топлива в литрах на 100 км пробега, которое определяется для каждой модели, марки или модификации автомобиля, и расчетное нормативное значение расхода топлив с учетом повышающих и понижающих коэффициентов.

Поправочные коэффициенты применяются для учета работы транспорта при определенных условиях. Так, например, повышающие коэффициенты к базовой норме применяются:

1) в зимних условиях в зависимости от климатических районов.

Срок действия и предельная величина зимних надбавок определяются по федеральным округам.

Например, для Москвы и Санкт-Петербурга зимняя надбавка 10% действует 5 месяцев в период с 1 ноября по 31 марта; для Краснодарского края - 3% на 3 месяца в период с 1 декабря по 1 марта; для Ханты-Мансийского автономного округа - 18% на 6,5 месяца в период с 15 октября до 30 апреля;

2) в городах с населением:

- свыше 3 млн человек - до 25%;
- от 1 до 3 млн человек - до 20%;
- от 250 тыс. до 1 млн человек - до 15%;
- от 100 тыс. до 250 тыс. человек - до 10%;

3) при использовании кондиционера или установке климат-контроля - до 7%;

4) в горной местности - от 5 до 20%;

5) при обкатке новых автомобилей и после капитального ремонта - до 10%;

6) при сроке эксплуатации автомобиля более 5 лет - от 5 до 10% в зависимости от пробега.

Норма расхода может снижаться при работе за пределами пригородной зоны на равнинной местности - до 15%.

На основе данных экономического субъекта, эксплуатирующего в Москве зимой автомобиль ВАЗ-11183, приказом руководителя утверждены те нормативные показатели расхода ГСМ, которые определены Методическими рекомендациями.

Базовая норма расхода составляет 8 л на 100 км (п. 7.1 раздела II Методических рекомендаций).

При этом надбавка к норме для города с населением свыше 3 млн человек составляет 25 % (п. 5 раздела II Методических рекомендаций), а зимняя – 10 % (приложение № 2 к Методическим рекомендациям).

В результате нормативный расход топлива на 100 км равен 10,8 л (8 л + 8 л х 25% + 8 л х 10%).

В один из дней пробег по путевому листу составил 60 км.

Поэтому по нормативу расход горючего в этот день должен быть не более 6,48 л (10,8 л х 60 км : 100 км).

Нормативы расхода смазочных материалов установлены в приложении № 1 к Методическим рекомендациям с учетом замены и текущих дозаправок на 100 л общего расхода топлива, рассчитанного по нормам.

Для масел нормативные величины установлены в литрах, а для смазок – в килограммах.

При этом показатели увеличиваются до 20 % для автомобилей, эксплуатируемых более пяти лет, а также после капитального ремонта.

Если типовые нормы не утверждены, то можно использовать те, которые разработаны по индивидуальным заявкам научными организациями, а затем утверждены приказом руководителя компании. А до этого момента нужно руководствоваться технической документацией на автомобили и информацией завода-изготовителя (письмо Минфина России от 10 июня 2011 г. № 03-03-06/4/67).

В случае если расход топлива превышает норму, назначается комиссия и оформляется акт замера фактического расхода горючего на 100 км пробега.

Для налогового учета затраты на покупку топлива не признаются расходом, так как заправка бензина подтверждает только факт его приобретения.

Для признания расходов требуется их документальное подтверждение. При этом в качестве первичной документации используется путевой лист. Его унифицированная форма утверждена постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 г. № 78 [1].

Однако обязательна она только для специализированных и автотранспортных компаний (письмо Минфина России от 20 февраля 2006 г. № 03-03-04/1/129). Остальные фирмы могут применять ту форму, которую разработают самостоятельно. При условии, что в ней будут присутствовать обязательные реквизиты, предусмотренные Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Кроме того, в пункте 3 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18 сентября 2008 г. № 152, перечислены данные, которые должен содержать этот документ. К ним относятся: наименование, номер и срок действия документа, сведения о транспортном средстве, его собственнике и водителе.

Также в путевом листе обязательно должна содержаться информация о маршруте следования машины (письмо № 03-03-04/1/129). Документ можно составлять раз в месяц или квартал. При условии, что на основании его можно судить об обоснованности расходов на ГСМ согласно письмам Минфина России от 16 марта 2006 г. № 03-03-04/2/77 и от 3 февраля 2006 г. № 03-03-04/2/23 [5].

В состав расходов на содержание служебного транспорта на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ могут включаться разные расходы. Например, на мойку машины. Против этого Минфин России не возражает (письмо от 20 июня 2006 г. № 03-03-04/1/530).

При безналичной оплате с фирмой, проводящей мойку, подписывают акт об оказании услуг.

При наличной оплате должен быть выдан кассовый или товарный чек.

При этом налоговики считают, что в нем должна быть указана информация о марке и государственном номере того автомобиля, который обслуживался. Об этом говорится в письме УФНС России по г. Москве от 12 апреля 2006 г. № 20-12/29007.

Учитываются и затраты на парковку автомобилей. Подтвердить их можно с помощью кассового чека или квитанции (письмо Минфина России от 27 апреля 2006 г. № 03-03-04/1/404).

Также автомобили должны проходить государственный технический осмотр. Без этого их эксплуатация запрещена. Об этом сказано в пункте 11 Основных положений по допуску транспортных средств к эксплуатации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 октября 1993 г. № 1090. Оплата процедуры техосмотра документально подтверждается с помощью кассовых чеков и платежных поручений [2].

Таким образом, расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, воздушного, водного и других видов) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ). Для подтверждения обоснованности понесенных расходов на горючее сельхозпроизводитель вправе применять нормы, разработанные Минтрансом России, а также утвердить собственную форму путевого листа.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Васильева, М.В. Исследование учетно-аналитических процессов хозяйствующего субъекта [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 4 (255). – С. 11-20.
2. Варакса, Н.Г. Система информационно-аналитического обеспечения налогового учета при специальном режиме налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 3 (254). – С. 15-24.
3. Коростелкин, М.М. Основные концепции управленческого учета и анализа затрат в рамках учетно-аналитической системы [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 4 (255). – С. 30-42.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ. (ред. от 28.12.2013) и часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2013). - [Электронный ресурс] / СПС – КонсультантПлюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/
5. Попова, Л.В. Бухгалтерский учет: учебник для вузов [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов. - Орел: Изд-во ОрелГТУ, 2011. - 292 с.

Попова Людмила Владимировна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор, Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: LVP_134@mail.ru

Конкина Татьяна Александровна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Магистр по направлению 080100.68 «Экономика»

302020, Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: tania_kon@rambler.ru

L.V. POPOVA, T.A. KONKINA

THE COST OF OFFICIAL TRANSPORT FOR AGRICULTURAL ENTERPRISES

In the article the author considers the accounting and tax accounting of expenses for official transport for agricultural enterprises at different tax systems from the point of view of normative-legal acts, and also shows their account for example.

Keywords: cost accounting, cost of office transport, tax accounting of expenses, including expenses on fuel and lubricants

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vasil'eva, M.V. Issledovanie ucheto-analiticheskikh processov hozjajstvujushhego sub#ekta [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 4 (255). – S. 11-20.
2. Varaksa, N.G. Sistema informacionno-analiticheskogo obespechenija nalogovogo ucheta pri special'nom rezhime nalogooblozhenija dlja sel'skohozjajstvennyh tovaroproizvoditelej [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 3 (254). – S. 15-24.
3. Korostelkin, M.M. Osnovnye koncepcii upravlencheskogo ucheta i analiza zatrat v ramkah ucheto-analiticheskoy sistemy [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 4 (255). – S. 30-42.
4. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' pervaja ot 31.07.1998 N 146-FZ. (red. ot 28.12.2013) i chast' vtoraja ot 05.08.2000 N 117-FZ (red. ot 28.12.2013). - [Jelektronnyj resurs] / SPS – Konsul'tantPljus. – Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157077/
5. Popova, L.V. Buhgalterskij uchet: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov. - Orel: Izd-vo OrelGTU , 2011. - 292 s.

Popova Lyudmila Vladimirovna

State University-ESPC

Doctor of economic Sciences, Professor, Head. the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: LVP_134@mail.ru

Konkina Tatyana Aleksandrovna

State University-ESPC

The master of 080100.68 «Economy»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: tania_kon@rambler.ru

СИСТЕМА ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КАК БАЗА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА

В статье автор рассматривает функции системы управления, обстоятельства повышения роли управленческого анализа, особенности такого анализа и систему целей и задач управленческого анализа. Автор приводит типовые реквизиты экономического показателя, формирует методологические принципы и функции системы экономических показателей, а также их характеристику.

Ключевые слова: система, показатель, анализ, управление, управленческий анализ, экономические показатели.

На современном этапе развития анализ занимает немаловажное место в системе управления предприятием. Управленческий анализ представляет собой функцию управления производством.

В системе управления выделяют следующие взаимосвязанные функции (рис. 1).



Рисунок 1 – Функции системы управления

Таким образом, управленческий анализ представляет собой функцию управления, обеспечивающую принятие управленческого решения с точки зрения научной обоснованности.

Система управления включает в себя управленческий анализ, прогнозирование и планирование производства, которые взаимодействуют между собой.

С помощью управленческого анализа осуществляется обоснование планов и контроль за их исполнением. Кроме того, он способствует повышению уровня планирования и его научного обоснования.

Управленческий анализ выступает важным элементом системы управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки планов и управленческих решений с научным обоснованием [1].

Ежегодно наблюдается увеличение роли управленческого анализа в системе управления производством, обусловленная различными обстоятельствами (рис. 2).

Правильность и результативность управленческого учета и анализа влияет на финансовый результат (прибыль) предприятия. Этим обуславливается единство целей учета и анализа.

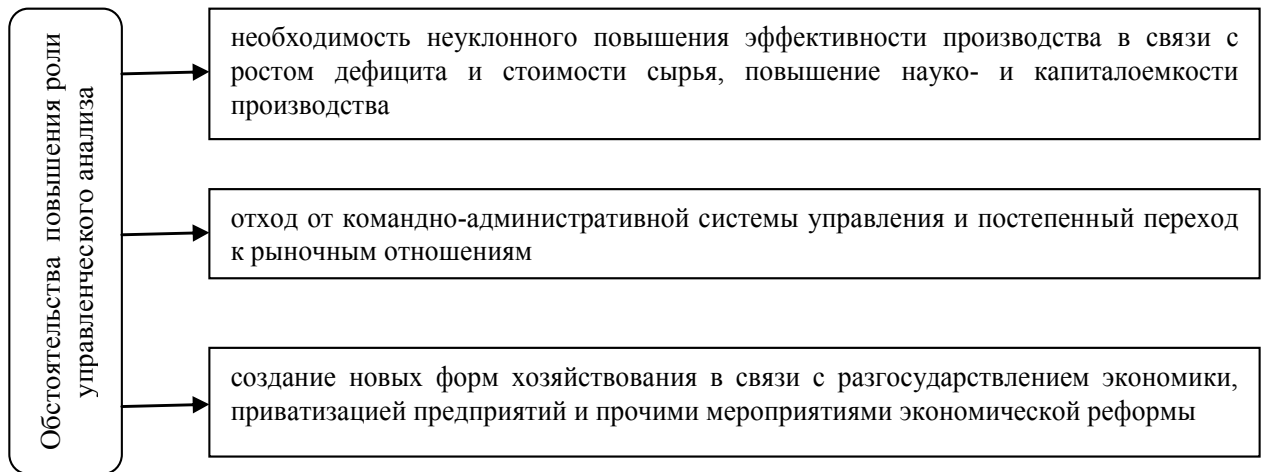


Рисунок 2 – Обстоятельства повышения роли управленческого анализа

Под процессом управления понимается непрерывный, целенаправленный социально-экономический и организационно-технический процесс, осуществляемый с помощью различных методов и технических средств для достижения поставленных задач [2].

На рисунке 3 представим особенности управленческого анализа.

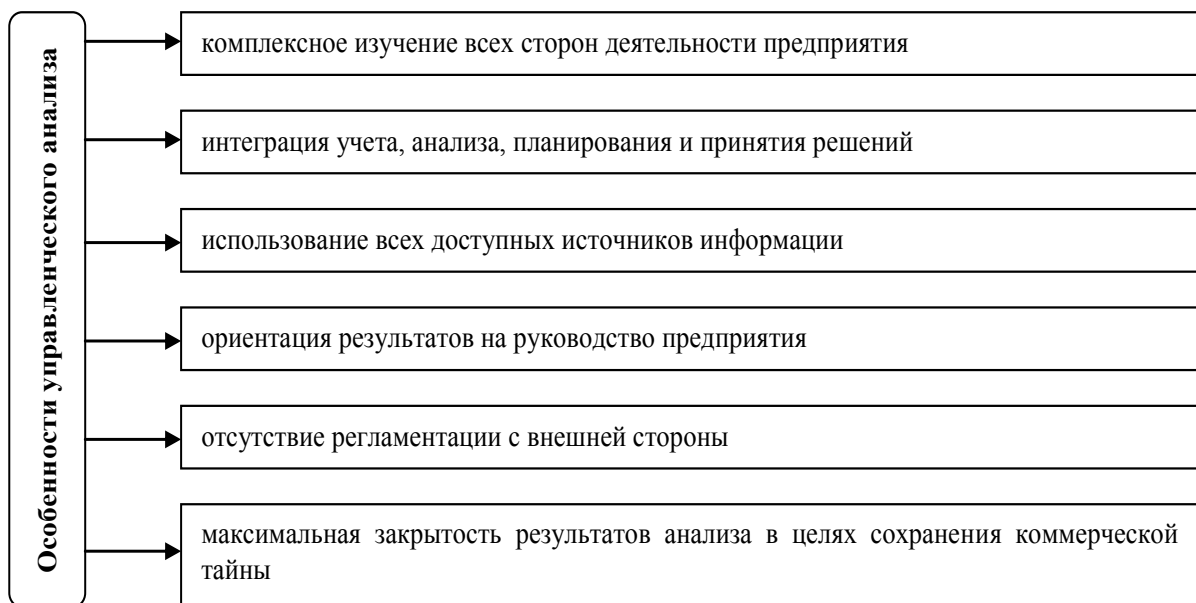


Рисунок 3 – Особенности управленческого анализа

Система целей и задач управленческого анализа представлена на рисунке 4.

Управленческий анализ состоит из производственного и внутрихозяйственного анализа:

- 1) анализа обоснования и реализации бизнес-планов;
- 2) анализа системы маркетинга;
- 3) комплексного экономического анализа эффективности хозяйственной деятельности;
- 4) анализа технико-организационного уровня и других условий производства;
- 5) анализа использования производственных ресурсов;
- 6) анализа объема продукции;
- 7) анализа взаимосвязи затрат, объема продукции и прибыли.

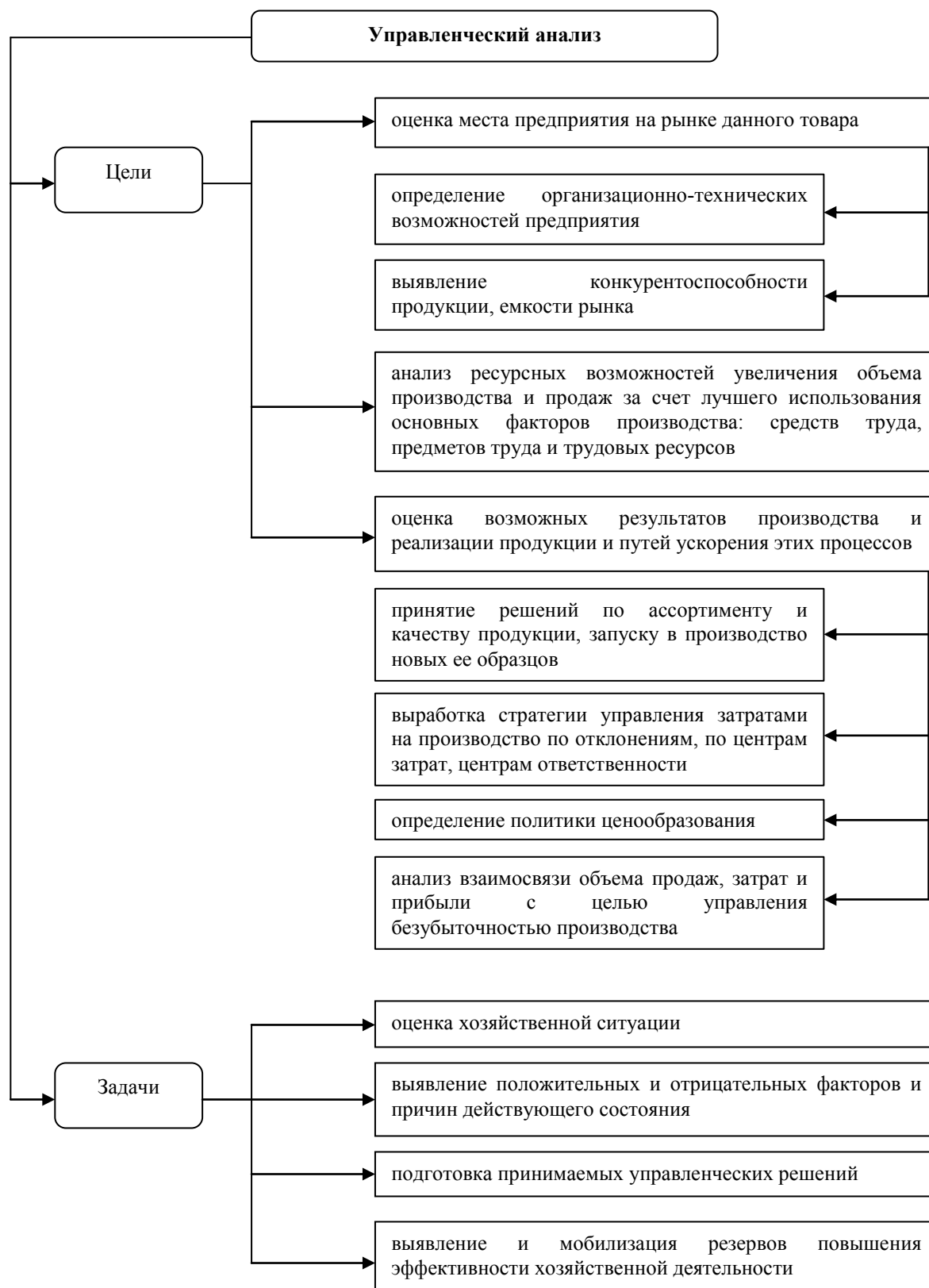


Рисунок 4 – Система целей и задач управленческого анализа

Измерение финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных экономических отраслей осуществляется многочисленными экономическими показателями, сводимыми в определенную систему [5].

Показатель, как структурная единица экономической информации, представляет собой контролируемый параметр экономического объекта, состоящий из совокупности реквизитов (рис. 5).



Рисунок 5 – Реквизиты экономического показателя

Методологические принципы и функции системы показателей деятельности предприятия представлены на рисунке 6.



Рисунок 6 - Методологические принципы и функции системы экономических показателей

Система экономических показателей классифицируется по следующим признакам, представленных на рисунке 7.

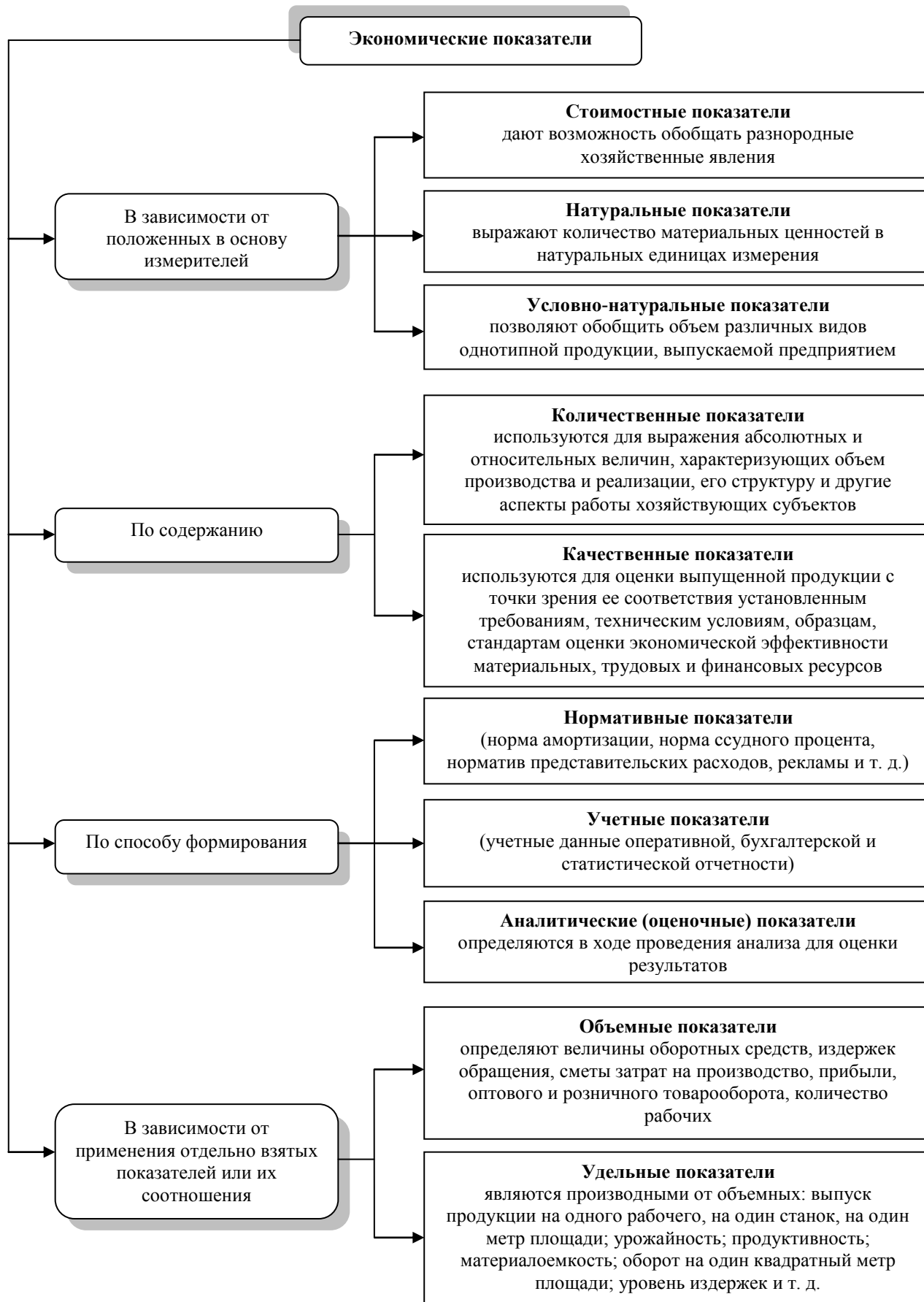


Рисунок 7 – Классификация системы экономических показателей в управленческом анализе

Систему экономических показателей в управленческом анализе можно представить совокупностью взаимосвязанных, систематизированных показателей, характеризующих отдельные процессы и явления производственного цикла и всего предприятия в целом.

Важнейшим признаком любой системы показателей является их взаимосвязь [3].

Выбор показателей, степень их полноты, характеризующие управляемые объекты и процессы, точность и корректность этих показателей, определенные и проработанные экономической наукой оказывают влияние на эффективность управления экономикой, экономическими объектами и процессами [4].

Таким образом, в управленческом анализе каждый показатель обладает определенным смыслом и значением.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вахрушина, М.А. Управленческий анализ: учебное пособие. - 6-е изд., испр. [Текст] / М.А. Вахрушина. - М.: Омега-Л, 2011. - 399 с.
2. Полозова, А.Н. Управленческий анализ в отраслях [Текст] / А.Н. Полозова, Л.В. Брянцева. - М.: КноРус, 2011.
3. Бархатов, А.П. Роль управленческого контроля в системе современного предприятия [Текст] / А.П. Бархатов // Экономические и гуманитарные науки. - 2013. - № 11 (262). - С. 58-62.
4. Котылева, Н.Ю. Теоретические основы и роль управленческого контроля в системе современного предприятия [Текст] / Н.Ю. Котылева // Управленческий учет. 2013. - № 5. - С. 102-106.
5. Муллахметов, Х.Ш. Контроль в системе управления [Текст] / Х.Ш. Муллахметов // Управленческий учет. 2012. - № 11. - С. 96-106.

Денисов А.А.

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: 8 (495) 964-94-12

E-mail: zakaz@mail.ru

A.A. DENISOV

SYSTEM FORMATION OF ECONOMIC INDICATORS AS BASE MANAGEMENT ANALYSIS

The author considers the functions of the unit, the circumstances of increasing the role of management analysis, and analysis of the features of the system goals and objectives of management analysis. The author gives details of standard economic indicator, forms the methodological principles and functions of economic indicators, as well as their characteristics.

Keywords: system, component, analysis, management, management analysis, and economic indicators.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vahrushina, M.A. Upravlencheskij analiz: uchebnoe posobie. - 6-e izd., ispr. [Tekst] / M.A. Vahrushina. - M.: Omega-L, 2011. - 399 s.
2. Polozova, A.N. Upravlencheskij analiz v otrasljah [Tekst] / A.N. Polozova, L.V. Brjanceva. - M.: KnoRus, 2011.
3. Barhatov, A.P. Rol' upravlencheskogo kontrolja v sisteme sovremennogo predprijatija [Tekst] / A.P. Barhatov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2013. - № 11 (262). - S. 58-62.
4. Kotyleva, N.Ju. Teoreticheskie osnovy i rol' upravlencheskogo kontrolja v sisteme sovremennogo predprijatija [Tekst] / N.Ju. Kotyleva // Upravlencheskij uchet. 2013. - № 5. - S. 102-106.
5. Mullahmetov, H.Sh. Kontrol' v sisteme upravlenija [Tekst] / H.Sh. Mullahmetov // Upravlencheskij uchet. 2012. - № 11. - S. 96-106.

Denisov A.A.

State University-ESPC

Doctoral candidate of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: 8 (495) 964-94-12

E-mail: zakaz@mail.ru

ФОРМИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КАК ЭЛЕМЕНТА ТЕКУЩЕГО УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

В статье автор рассматривает показатели и источники информации для анализа себестоимости продукции, способы определения общей суммы таких затрат, методы их анализа, приводит факторы изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов предприятия. Кроме того, автор разрабатывает формульный аппарат для определения элементов сметы затрат на производство продукции.

Ключевые слова: себестоимость, управление, анализ, система управленческого анализа, смета затрат, плановый период.

Одним из важнейших показателей экономической эффективности производства является себестоимость продукции.

Уровень себестоимости продукции влияет на ее цену, прибыльность, рентабельность и конкурентоспособность предприятия.

В целях эффективного управления предприятием необходимы выявление тенденции изменений затратнообразующих показателей, контроль выполнения плана по их уровню, определение влияния факторов на их прирост. Все это позволяет выполнить анализ затрат на производство продукции. С его помощью дается оценка деятельности предприятия по использованию своих возможностей, а также осуществляется формирование резервов снижения себестоимости продукции [1].

При анализе себестоимости продукции используются показатели и источники информации, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1 – Показатели и источники информации для анализа себестоимости продукции

Управленческий анализ себестоимости требует ведение раздельного учета производственных затрат, деление которых зависит от изменений объемов производства

(реализации) продукции на постоянные (непропорциональные) и переменные (пропорциональные).

Преимущество данного подхода заключается в том, информация о переменных затратах позволяет провести более реальную оценку себестоимости каждого вида продукции, расходов структурных подразделений предприятия, выполнить более точный прогноз поведения совокупных затрат, в целях эффективного управления ими.

Объем производства и продажи продукции напрямую влияют на уровень переменных затрат. К ним относятся прямые затраты ресурсов на производство и реализацию продукции, которые включают в себя прямую заработную плату, расходы на сырье, материалы, топливо, электроэнергию и др.

Уровень постоянных затрат не зависит от объемов производства и продажи продукции и включают в себя затраты по амортизации, арендной плате, лизинговым платежам, земельный налог и другие фиксированные налоги, включаемые в себестоимость продукции (услуг), заработной плате обслуживающего персонала с почасовой оплатой, по управленческим и организационным расходам предприятия [2].

Наиболее выгодный для предприятия вариант тогда, когда на единицу продукции приходится минимальная сумма постоянных затрат, возможная при достижении максимального объема производства и реализации продукции на имеющихся производственных мощностях.

Определение общей суммы затрат на производство продукции можно осуществить следующими способами (рис. 2).



Рисунок 2 – Способы определения общей суммы затрат на производство продукции

Методы анализа затрат на производство продукции представлены на рисунке 3 [1].

В ходе проведения управленческого анализа и планирования себестоимости продукции рассчитывают:

- 1) общую абсолютную сумму производственных затрат и по элементам;

- 2) издержкостоемость продукции (уровень затрат на рубль произведенной продукции);
- 3) уровень себестоимости отдельных видов продукции;
- 4) уровень отдельных статей затрат;
- 5) уровень затрат по центрам ответственности.

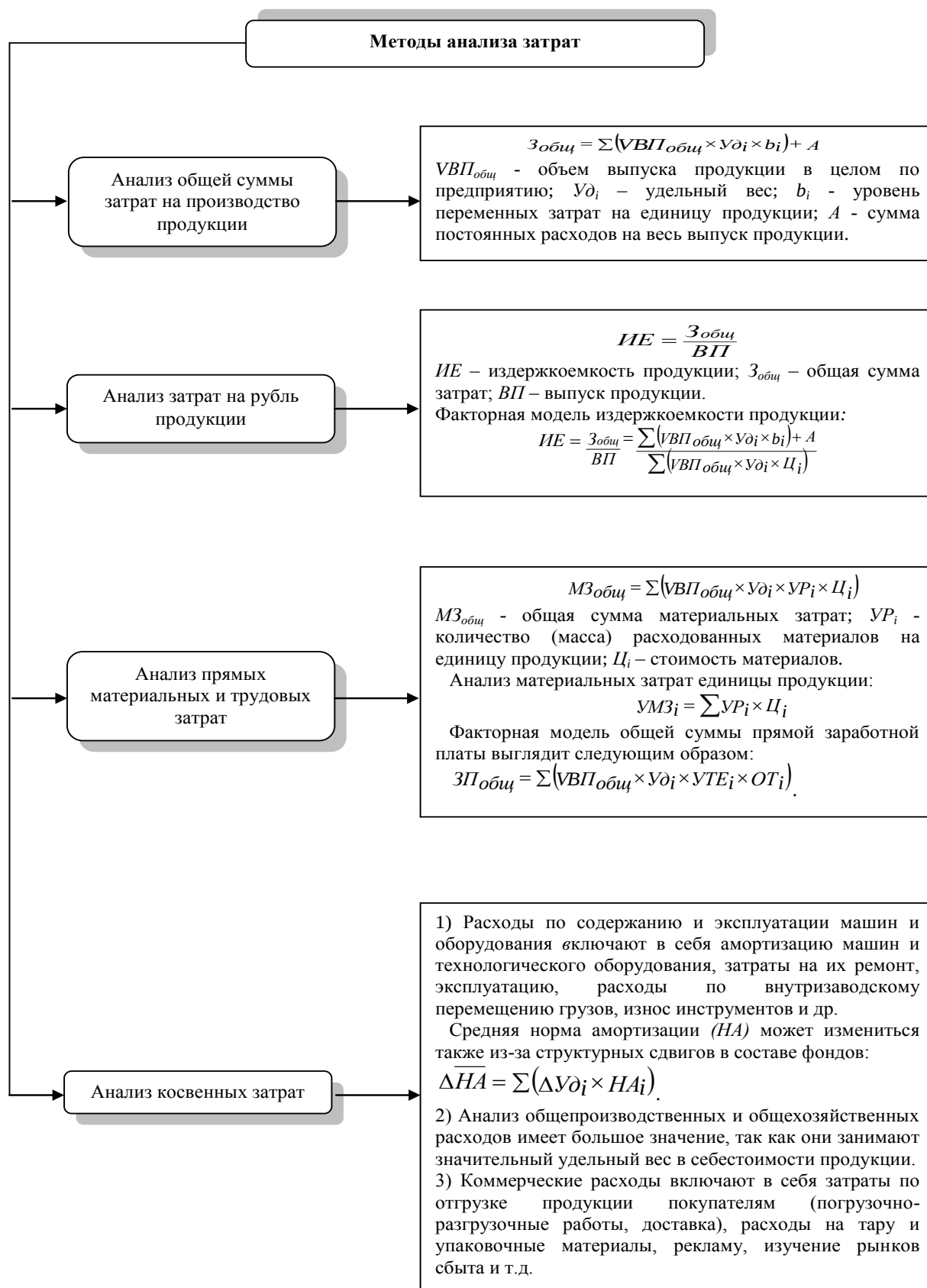


Рисунок 3 – Методы анализа затрат на производство продукции

Информацию для проведения управленческого анализа и планирования себестоимости продукции на предприятии извлекают:

- из отчета о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации);
- из плановых и отчетных калькуляций себестоимости продукции;
- из данных синтетического и аналитического учета затрат основных и вспомогательных производств и т.д.

Факторы изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов предприятия представлены в таблице 1 [1].

Таблица 1 - Факторы изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов

Статья расходов	Фактор изменения	Расчет влияния
Зарплата работников аппарата управления	Изменение численности (количества) персонала и средней зарплаты (изменение окладов, выплата премий, доплаты)	$ЗП = КР \times ОТ$ $\Delta ЗП_{КР} = \Delta КР \times ОТ_0$ $\Delta ЗП_{ОТ} = КР_1 \times \Delta ОТ$
Содержание основных средств: - амортизация	Изменение стоимости средств и норм амортизации	$A = ОС \times НА$ $\Delta A_{НА} = \Delta ОС \times НА_0$ $\Delta A_{НА} = ОС_1 \times \Delta НА$
- освещение, отопление, водоснабжение и др.	Изменение норм потребления и стоимости услуг	$M = K \times Ц$ $\Delta M_K = \Delta K \times Ц_0$ $\Delta M_{Ц} = K_1 \times \Delta Ц$
Затраты на текущий ремонт, испытания, опыты	Изменение объема работ и их стоимости	$ЗР = V \times Ц$ $\Delta ЗР_V = \Delta V \times Ц_0$ $\Delta ЗР_{Ц} = V_1 \times \Delta Ц$
Содержание легкового транспорта	Изменение количества машин и затрат на содержание одной машины	$З = КМ \times ЗС$ $\Delta З_{КМ} = \Delta КМ \times ЗС_0$ $\Delta З_{ЗС} = КМ_1 \times \Delta ЗС$
Расходы по командировкам	Количество командировок, средняя продолжительность, средняя стоимость одного дня командировки	$РК = К \times Д \times СД$ $\Delta РК_K = \Delta К \times Д_0 \times СД_0$ $\Delta РК_Д = К_1 \times \Delta Д \times СД_0$ $\Delta РК_{СД} = К_1 \times Д_1 \times \Delta СД$
Расходы на содержание сторожевой охраны	Количество работников и их зарплата	$РО = КР \times ОТ$ $\Delta РО_{КР} = \Delta КР \times ОТ_0$ $\Delta РО_{ОТ} = КР_1 \times \Delta ОТ$

Наряду с анализом себестоимости продукции немаловажным компонентом в управлении предприятием является планирование себестоимости продукции. Планирование себестоимости продукции позволяет определить общую величину затрат по предприятию, а также себестоимость единицы продукции.

Под планированием себестоимости продукции понимается процесс определения затрат на производство продукции и выявление возможностей снижения их уровня в целях получения максимальной прибыли [3].

Основные элементы плана себестоимости продукции предприятия представлены на рисунке 4.

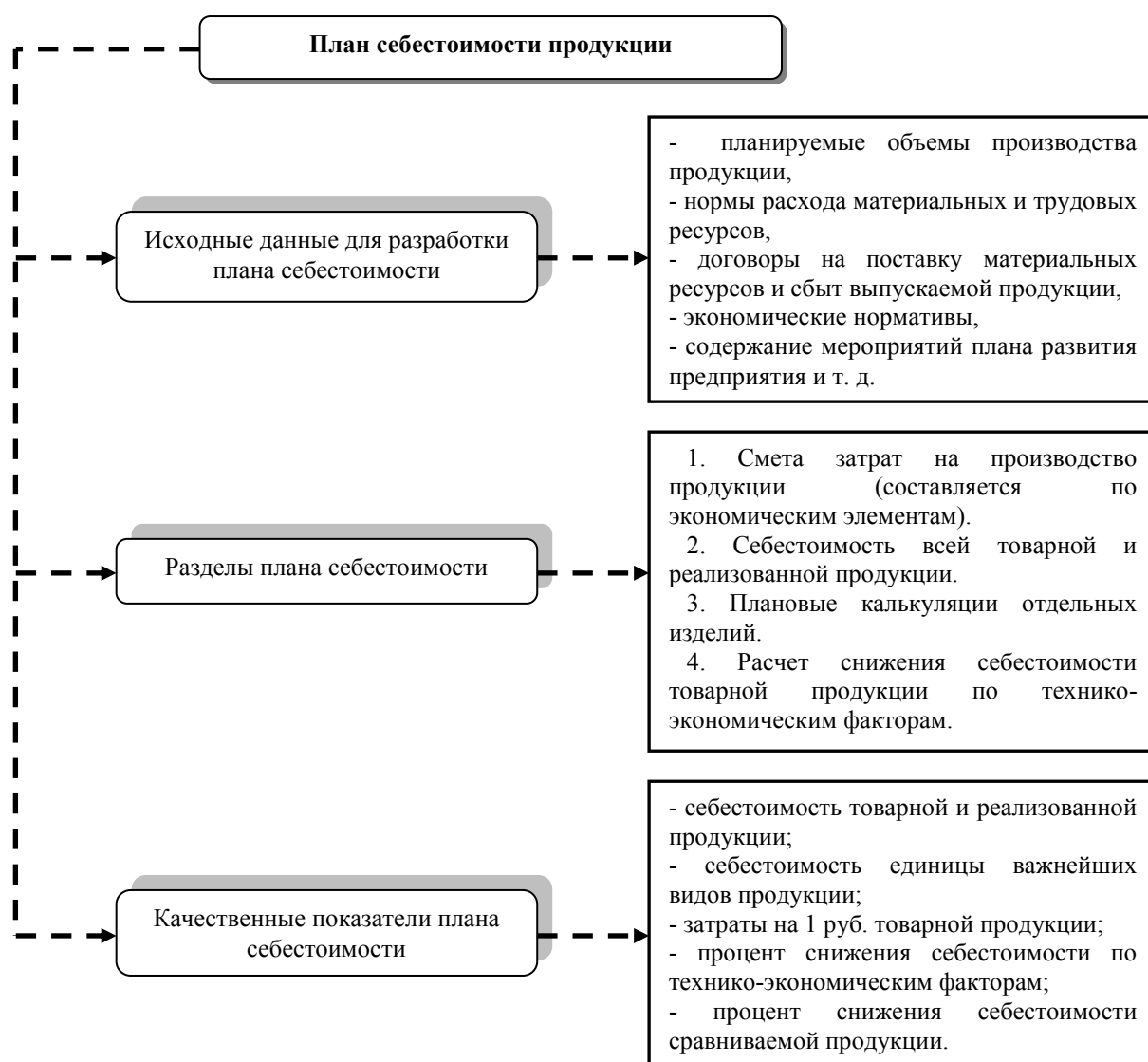


Рисунок 4 – Основные элементы плана себестоимости продукции

Составление сметы затрат на производство производится на основании расчета по каждому элементу.

Смета затрат на производство – это основной документ, составляемый а один год, включающий в себя распределение вей суммы расходов по кварталам, и на основании которого разрабатывается финансовый план.

Смета затрат позволяет определить сумму затрат на валовую и товарную продукцию, которые вычисляются по формулам:

$$ВП = Сп - З_{н_6},$$

где $ВП$ – затраты на валовую продукцию;

$Сп$ — затраты на производство по смете;

$З_{н_6}$ — затраты, не включаемые в состав валовой продукции.

$$ТП = ВП \pm (n + н),$$

где $ТП$ – затраты на товарную продукцию;

n — изменение остатков полуфабрикатов собственного производства;

$н$ — изменение незавершенного производства;

± — прирост слагаемых вычитается, сокращение прибавляется.

Под себестоимостью реализуемой продукции понимается сумма полной себестоимости товарной продукции и уменьшения себестоимости остатков нерезализованной продукции в планируемом периоде за вычетом прироста [4].

Расчет себестоимости единицы продукции представляет собой калькуляцию себестоимости, которая бывает сметная, плановая, нормативная.

Составление сметной калькуляции осуществляют на продукцию или услугу, выполняемую в разовом порядке.

Составление плановой калькуляции выполняется на продукцию согласно производственной программе. Плановая калькуляция может быть составлена на год, квартал или месяц.

Составление нормативной калькуляции, отражающей уровень себестоимости продукции, исчисленной по нормам затрат, действующим на момент ее составления, осуществляется в производствах с нормативным учетом затрат.

Наиболее распространенными методами планирования себестоимости продукции являются нормативный и планирование по технико-экономическим факторам.

Нормативный метод заключается в применении норм и нормативов использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, которые составляют нормативную базу предприятия [5].

Наиболее предпочтительным на практике является метод планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам, влияющим на плановую себестоимость продукции (рис. 5).

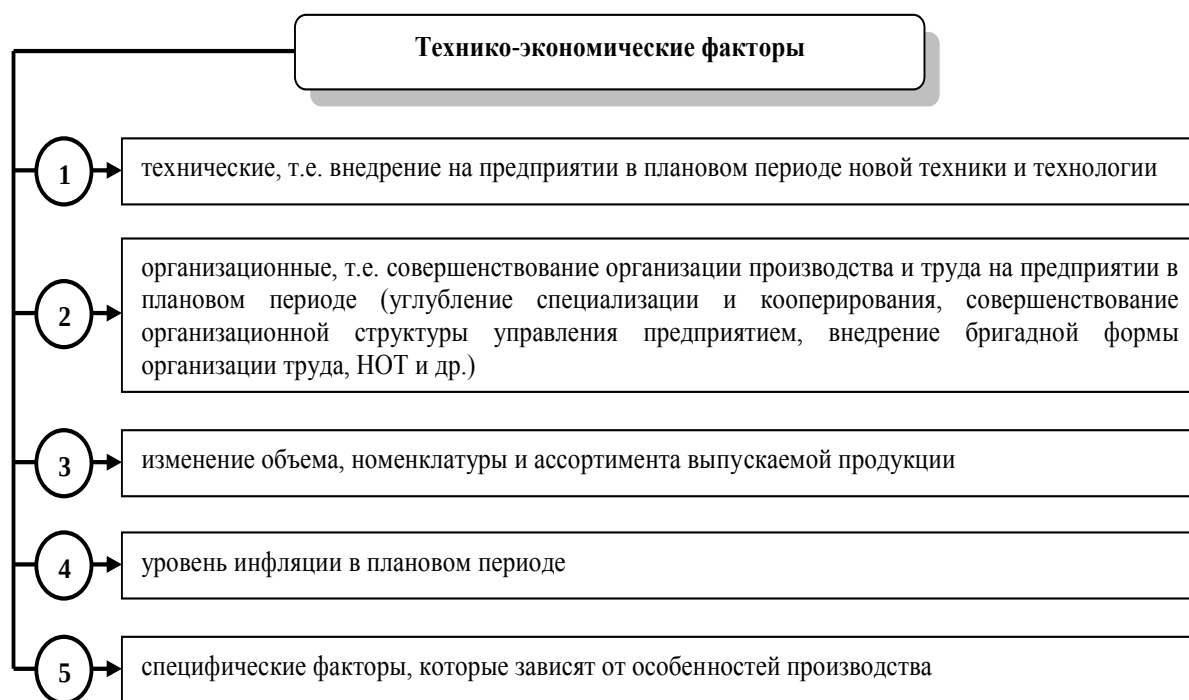


Рисунок 5 – Технико-экономические факторы, влияющие на плановую себестоимость продукции

Определение величины изменения себестоимости продукции в плановом периоде вследствие влияния вышеупомянутых факторов осуществляется с помощью следующих формул, представленных на рисунке 6.

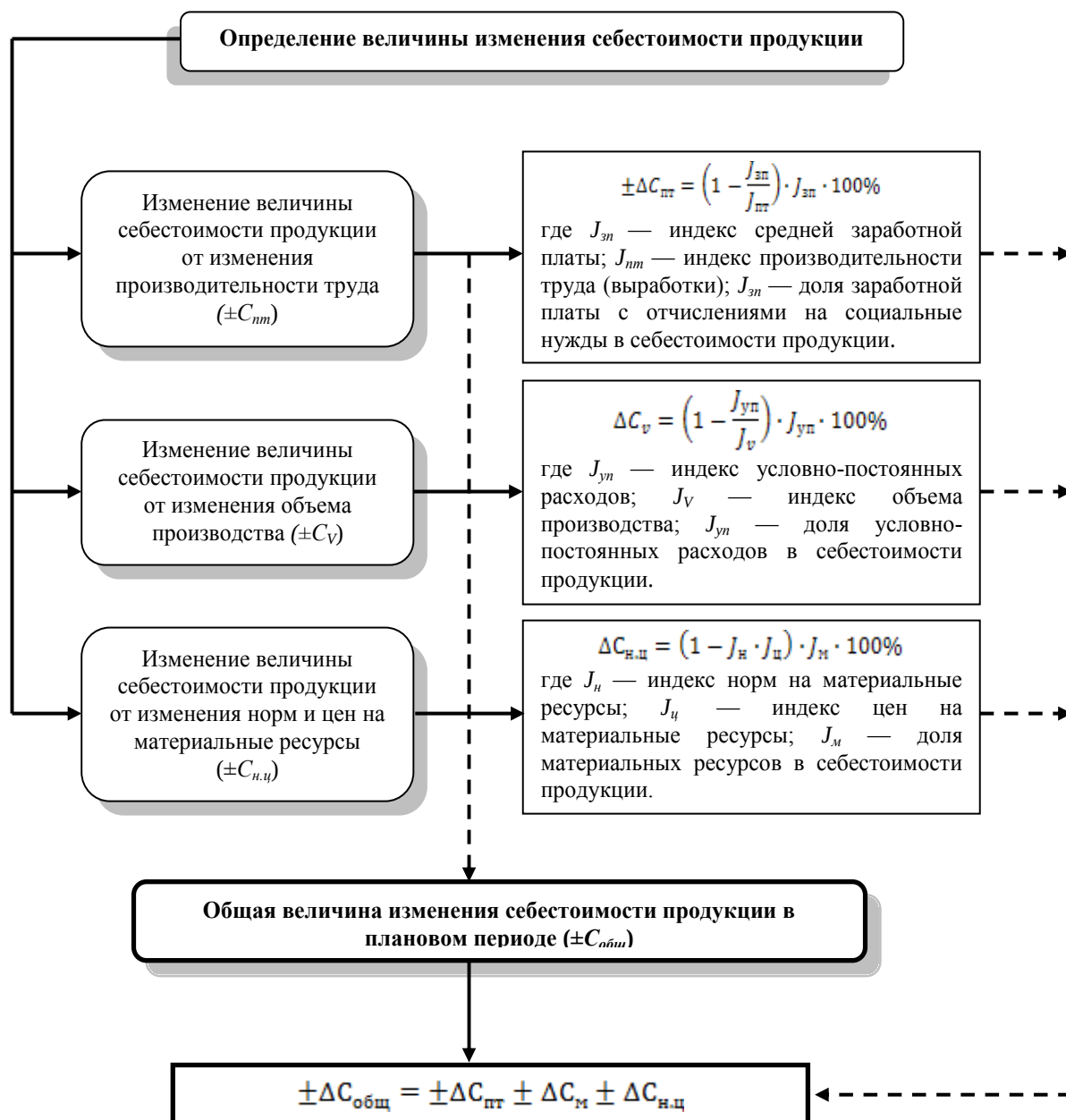


Рисунок 6 – Определение общей величины изменения себестоимости продукции в плановом периоде

Таким образом, анализ и планирование затрат способствует определению их эффективности и конкурентоспособности, выявлению влияния факторов, формирующих полученный уровень себестоимости, а также поиску путей снижения затрат или оптимизации структуры себестоимости продукции (работ, услуг).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие для вузов [Текст] / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт, 2011. – 286 с.
2. Кононова, Е.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебно-методическое пособие. Ч. 2. Управленческий анализ. /Е.Е.Кононова, О.В. Магомедалиева. – Орел: ОрелГТУ, 2010. – с. 103
3. Попова, Л.В. Бухгалтерский учет и аудит: учетно-аналитический цикл для специальности «Оценка стоимости и недвижимости»: учеб. пособие для студентов, обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бухгалтерский

учет, анализ и аудит» [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, Е.Л. Малкина. - М.: Дело и Сервис (ДИС), 2010. - 229 с.

4. Бархатов, А.П. Роль управленческого контроля в системе современного предприятия [Текст] / А.П. Бархатов // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 11 (262). – С. 58-62.

5. Григоренко, И.А. Внутренний аудит формирования себестоимости готовой продукции [Текст] / И.А. Григоренко // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 8 (259). – С. 55-63.

Кушнаренко Татьяна Владимировна

ФГБОУ ВПО «Донской государственный технический университет»

Кандидат сельскохозяйственных наук, доцент, Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

344018, г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, 215, Корпус №15

Тел.: 8-918-555-73-74

E-mail: Tvkushnarenko@mail.ru

T.V. KUSHNARENKO

**FORMATION OF THE MANAGEMENT COST ANALYSIS AND PLANNING
AS AN ELEMENT OF CURRENT MANAGEMENT ORGANIZATION**

The author considers the indicators and sources of information for the analysis of the cost of production, methods of determining the total amount of such costs, methods of analysis, results change factors of overhead and general administrative expenses of the enterprise. Furthermore, the author develops a formula for determining the elements of the unit cost estimates for production.

Keywords: cost, management, analysis, system management analysis, cost estimates, planning period.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Dmitrieva, I.M. Buhgalterskij uchet i audit: ucheb. posobie dlja vuzov [Текст] / I.M. Dmitrieva. - М.: Jurajt, 2011. – 286 с.

2. Kononova, E.E. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti: uchebno-metodicheskoe posobie. Ch. 2. Upravlencheskij analiz / E.E. Kononova, O.V. Magomedalieva. – Orel: OrelGTU, 2010. – с. 103

3. Popova, L.V. Buhgalterskij uchet i audit: uchetno-analiticheskij cikl dlja special'nosti «Ocenka stoimosti i nedvizhimosti»: ucheb. posobie dlja studentov, obuch. po spec. «Finansy i kredit», «Buhgalterskij uchet, analiz i audit» [Текст] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov, E.L. Malkina. - М.: Delo i Servis (DIS), 2010. - 229 с.

4. Barhatov, A.P. Rol' upravlencheskogo kontrolja v sisteme sovremennogo predprijatija [Текст] / A.P. Barhatov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 11 (262). – С. 58-62.

5. Grigorenko, I.A. Vnutrennij audit formirovanija sebestoimosti gotovoj produkcii [Текст] / I.A. Grigorenko // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 8 (259). – С. 55-63.

Kushnarenko Tatyana Vladimirovna

Donskoy state technical University

Candidate of agricultural Sciences, Professor, Head. the Department «Accounting, analysis and audit»

344018, Rostov-on-don, Ul. Varfolomeeva, 215, Corps №15

Phone: 8-918-555-73-74

E-mail: Tvkushnarenko@mail.ru

ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

В статье автор рассматривает потребность в информации на разных стадиях управления, основные требования к качеству информации, средства техники управления информацией и требования к управленческому решению. Кроме того, автор разрабатывает алгоритм подготовки и реализации управленческих решений и приводит причины искажения информации.

Ключевые слова: оценка, обеспечение, информационное обеспечение, управление, управленческие решения.

Под управленческим решением подразумевается акт социального характера для разрешения проблемной ситуации.

Процесс принятия решений является главным и ответственным видом деятельности управляющего.

Правильность и своевременность управленческого решения влияет на эффективность управления и деятельности предприятия.

Способность управляющего в необходимый момент собрать, проанализировать и истолковать информацию непосредственно влияет на ценность и своевременность управленческого решения (рис. 1).

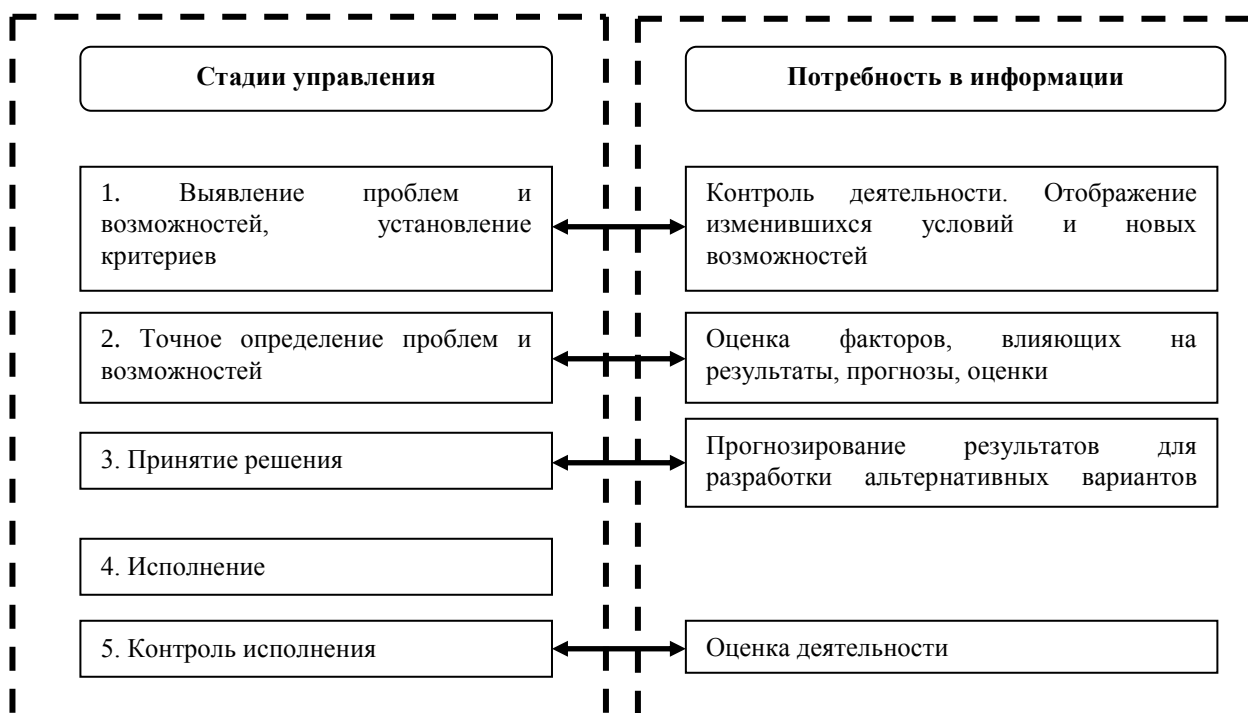


Рисунок 1 – Потребность в информации на разных стадиях управления

Информационное обеспечение является одним из главных функций обеспечения управления. Качество информационного обеспечения – это определяющий фактор обоснования принимаемого решения и эффективного функционирования системы управления. Основные требования к качеству информации представлены на рисунке 2. Качество управленческого решения – это совокупность параметров решения,

удовлетворяющих конкретного потребителя или потребителей и обеспечивающих возможность его реализации. Для принятия решения требуется системный подход.

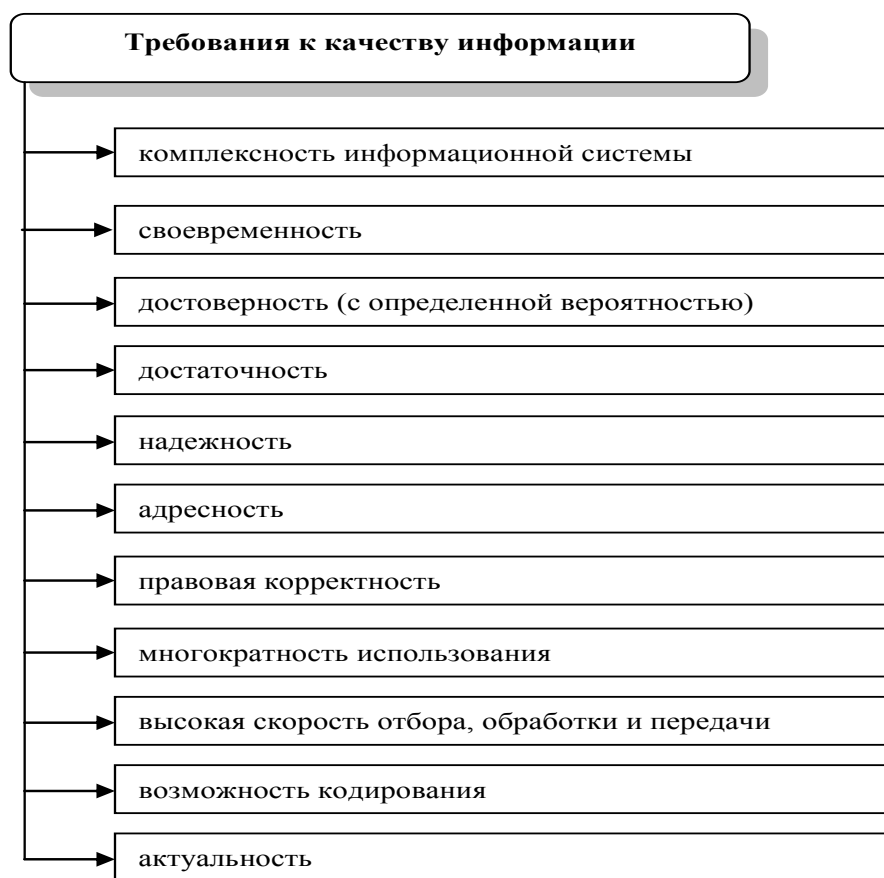


Рисунок 2 – Основные требования к качеству информации

На качество информационного обеспечения управленческого решения непосредственное влияние оказывает наличие обратной связи.

Различная информация, поступающая от потребителей к лицу, принявшему решение (к «процессу»), или к лицу, от которого поступила информация по решению проблемы (на вход) характеризуется обратной связью. Информация обратной связи может поступить в виду принятия некачественного решения, дополнительных требований потребителей об уточнении или коррекции решения, появления нововведений, ноу-хау и других факторов [1].

В системе управления применяется техника управления информацией, представленная взаимоувязанным комплексом технических средств, предназначенным для механизации и автоматизации информационных процессов в целях формирования эффективных решений (рис. 3). Базой управленческого анализа выступает система экономической информации, являющаяся основой оптимальных управленческих решений.

Принципы создания рационального информационного обеспечения процесса управления заключаются:

- 1) в выявлении потребностей в информации и способов наиболее эффективного их удовлетворения;
- 2) в объективности отражения процессов производства, обращения, распределения, потребления, использования ресурсов;
- 3) в единстве информации различных источников (бухгалтерский, статистический и оперативный учет), а также плановых показателей, устранении дублирования в первичной информации;
- 4) в оперативности информации, всесторонней разработке первичной информации с выводением на ее основе производных показателей;

- 5) в возможном ограничении объема информации и повышении коэффициента ее использования;
- 6) в разработке программ использования и анализе первичной информации для целей управления;
- 7) в кодировании данных первичной информации с целью эффективного использования [1].



Рисунок 3 – Средства техники управления информацией

На рисунке 4 представлены требования к принимаемым управленческим решениям.

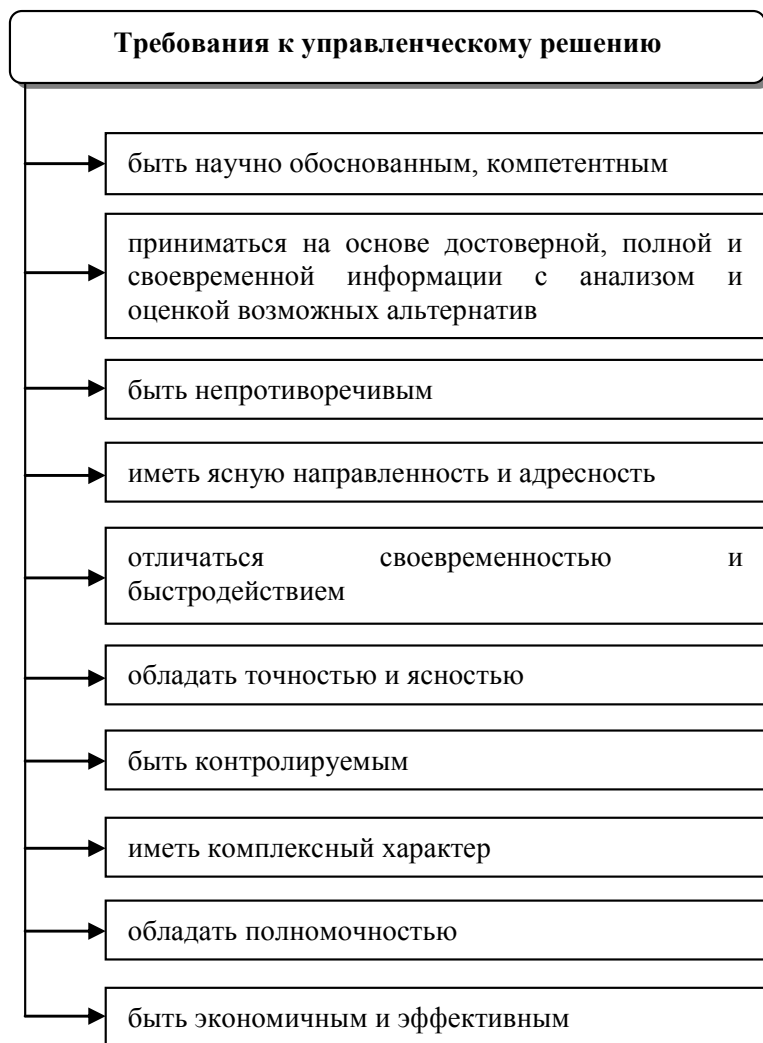


Рисунок 4 – Требования к управленческому решению

Информационное обеспечение состоит из нормативных и справочных данных, составляющих информационную базу системы, текущих сведений, требующих ответной реакции системы или влияющих на алгоритм разработки решений, накапливаемых учетных и архивных сведений, необходимых для планирования и развития системы.

Кроме того, разработка информационного обеспечения включает определение смыслового содержания и характеристик информационных потоков, определение материальных носителей информации, создание систем документации и хранение информации на машинных носителях.

К особенностям управленческой информации относят:

- использование и обработка больших объемов информации в короткие сроки;
- многократная обработка исходной информации с различных производственных точек зрения и с учетом требований потребителей;
- длительное хранение исходных данных и результатов расчетов [1].

В процессе подготовки и реализации управленческого решения выполняются различные виды работ, осуществляемые в определенной последовательности (рис. 5).

В процессе разработки и принятия решений возникают различные неопределенности и искажения поступающей управленческой информации.

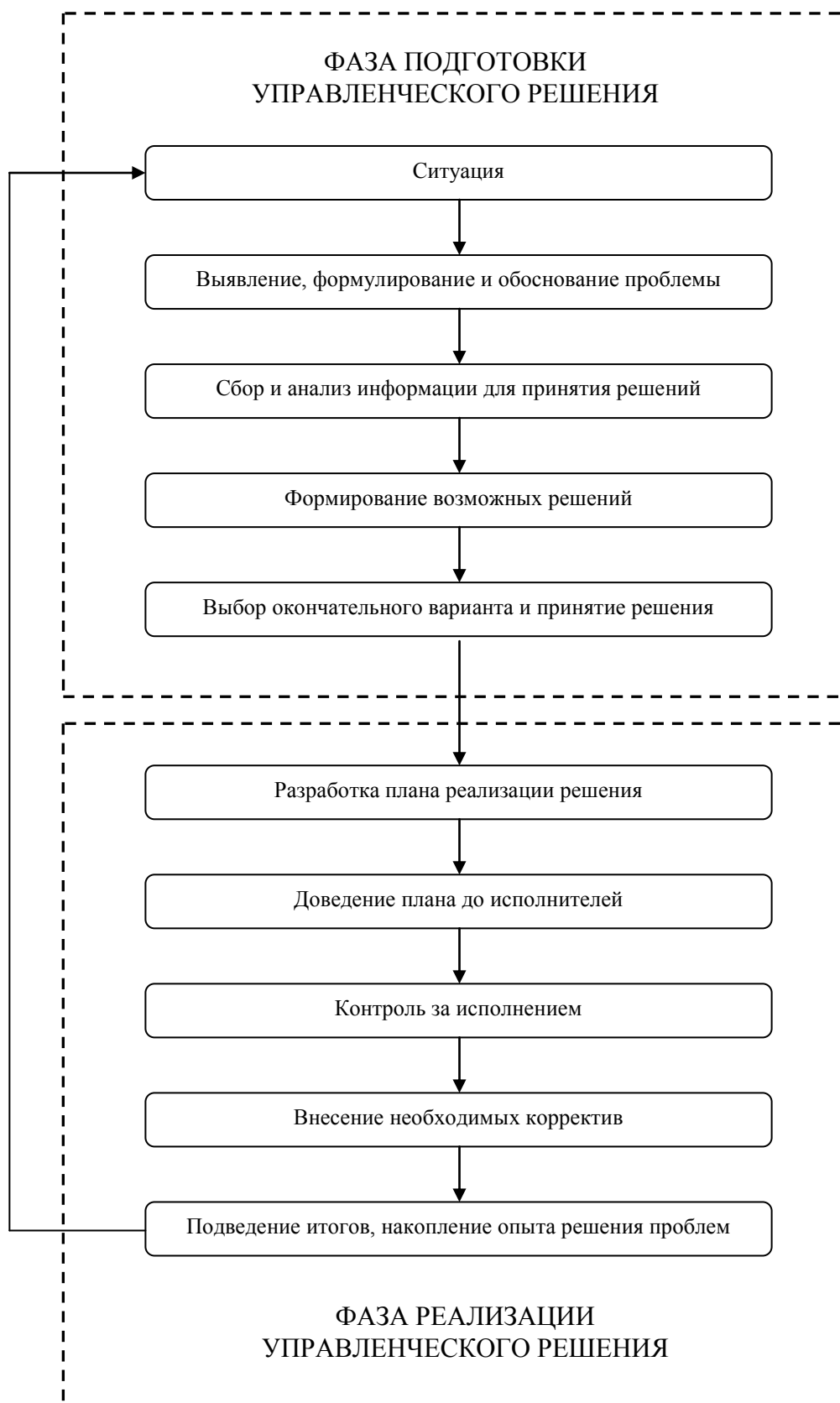


Рисунок 5 - Алгоритм подготовки и реализации управленческих решений

Таким образом, информационные ресурсы также как и материальные, трудовые, сырьевые, финансовые имеют первостепенное значение в области управления предприятием

и являются обязательной предпосылкой эффективного процесса производства. Управленческая информация является основным фундаментом при разработке новых управленческих процессов и основой принятия управленческих решений. От качества информационного обеспечения управленческих решений зависит эффективность функционирования и развития предприятия в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бархатов, А.П. Роль управленческого контроля в системе современного предприятия [Текст] / А.П. Бархатов // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 11 (262). – С. 58-62.
2. Маслов, Б.Г. Интегрированная система финансового и управленческого учета [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - № 1 (240). – С. 29-36.
3. Маслова, И.А. Актуализация налогового анализа как базы принятия управленческих решений [Текст] / И.А. Маслова, Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 11 (262). – С. 73-77.
4. Никитин, С.А. Управленческий учет в системе менеджмента [Текст] / С.А. Никитин // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - № 9 (236). – С. 32-37.
5. Информационное обеспечение [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http:// center-yf.ru/data/stat/Informacionnoe-obespechenie.php](http://center-yf.ru/data/stat/Informacionnoe-obespechenie.php).

Гойгереев Каим Касумович

ООО «Ямад»

Генеральный директор

366900, Чеченская Республика, г. Гудермес, ул. М. Горького, д. 100

Q.K. GOYGEREEV

QUALITY ASSESSMENT INFORMATION SECURITY MANAGEMENT DECISIONS

The author considers the information needs at different stages of management, the basic requirements for the quality of information technology tools and information management requirements for management decisions. Furthermore, the author develops an algorithm preparation and implementation of management decisions and leads causes distortion of information.

Keywords: *assessment, software, information technology, management, management decisions.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Barhatov, A.P. Rol' upravlencheskogo kontrolja v sisteme sovremennogo predprijatija [Tekst] / A.P. Barhatov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 11 (262). – S. 58-62.
2. Maslov, B.G. Integrirovannaja sistema finansovogo i upravlencheskogo ucheta [Tekst] / B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. - № 1 (240). – S. 29-36.
3. Maslova, I.A. Aktualizacija nalogovogo analiza kak bazy prinjatija upravlencheskih reshenij [Tekst] / I.A. Maslova, B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 11 (262). – S. 73-77.
4. Nikitin, S.A. Upravlencheskij uchet v sisteme menedzhmenta [Tekst] / S.A. Nikitin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - № 9 (236). – S. 32-37.
5. Informacionnoe obespechenie [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: [http:// center-yf.ru/data/stat/Informacionnoe-obespechenie.php](http://center-yf.ru/data/stat/Informacionnoe-obespechenie.php).

Goygereev Qaim Kasumovich

LLC «Yamada»

CEO

366900, Republic of Chechnya, Gudermes str. Gorky, 100

МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ВЫПУСК СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

В статье автор рассматривает анализ в рамках механизма учетно-аналитической системы предприятия. Представляет методы анализа затрат на производство и выпуск продукции сельскохозяйственным предприятием и на основе данных экономического субъекта проводит их анализ.

Ключевые слова: анализ затрат, методика анализа, затраты растениеводства, выпуск продукции.

Функционирование механизма учетно-аналитической системы сельскохозяйственной организации обеспечивается взаимодействием трех элементов данной системы – подсистемы учета, аудита и анализа.

Организация рационального ведения учета сопряжена с рядом аналитических процедур, которые позволяют учетному работнику выбрать наиболее приемлемый вариант ведения учета среди разрешенных к применению в бухгалтерской практике нормативно-правовыми актами в сфере бухгалтерского и налогового законодательства [3].

Влияние методов формирования затрат и себестоимости на финансовые результаты деятельности в рамках экономического анализа, который проводится по следующему алгоритму [1].

На первом этапе выбора оптимального метода формирования себестоимости целесообразно провести отбор методов формирования себестоимости, рекомендованных к применению на сельскохозяйственных предприятиях.

Важная роль в оценке и управлении себестоимостью отводится анализу затрат на производство продукции растениеводства (рис. 1).

На втором этапе выбора оптимального метода формирования себестоимости определяются недостатки использования в учетно-аналитической системе конкретных методов формирования себестоимости.

В частности, проблематичность применения нормативного метода обусловлена ограниченными возможностями сельскохозяйственного производства даже в области краткосрочного планирования.

В условиях относительно узкой ассортиментной линейки выпускаемой растениеводческой продукции, в условиях постоянно меняющихся цен на сырье использование целого ряда норм и нормативов является нецелесообразным. Соответственно, возможным остается применение отдельных элементов нормативного метода в учетно-аналитической системе [3].

Проблематичность применения в учете метода формирования усеченной себестоимости, по мнению главного бухгалтера, обусловлена трудностью выделения постоянной и переменной частей затрат, что затрудняет анализ себестоимости и существенно снижает эффективность и полезность данного метода с учетом специфики деятельности сельскохозяйственной организации [2].

Для анализа затрат необходимо провести анализ производства продукции растениеводства по отдельным культурам (табл. 1).

Анализируя данные таблицы 1, можно сделать вывод, что динамика производства продукции растениеводства за 2009-2012 гг. неоднозначна.

Сравнивая данные за 2009 год и отчетный год, наблюдается положительная тенденция роста объема сбора продукции растениеводства на 4%.

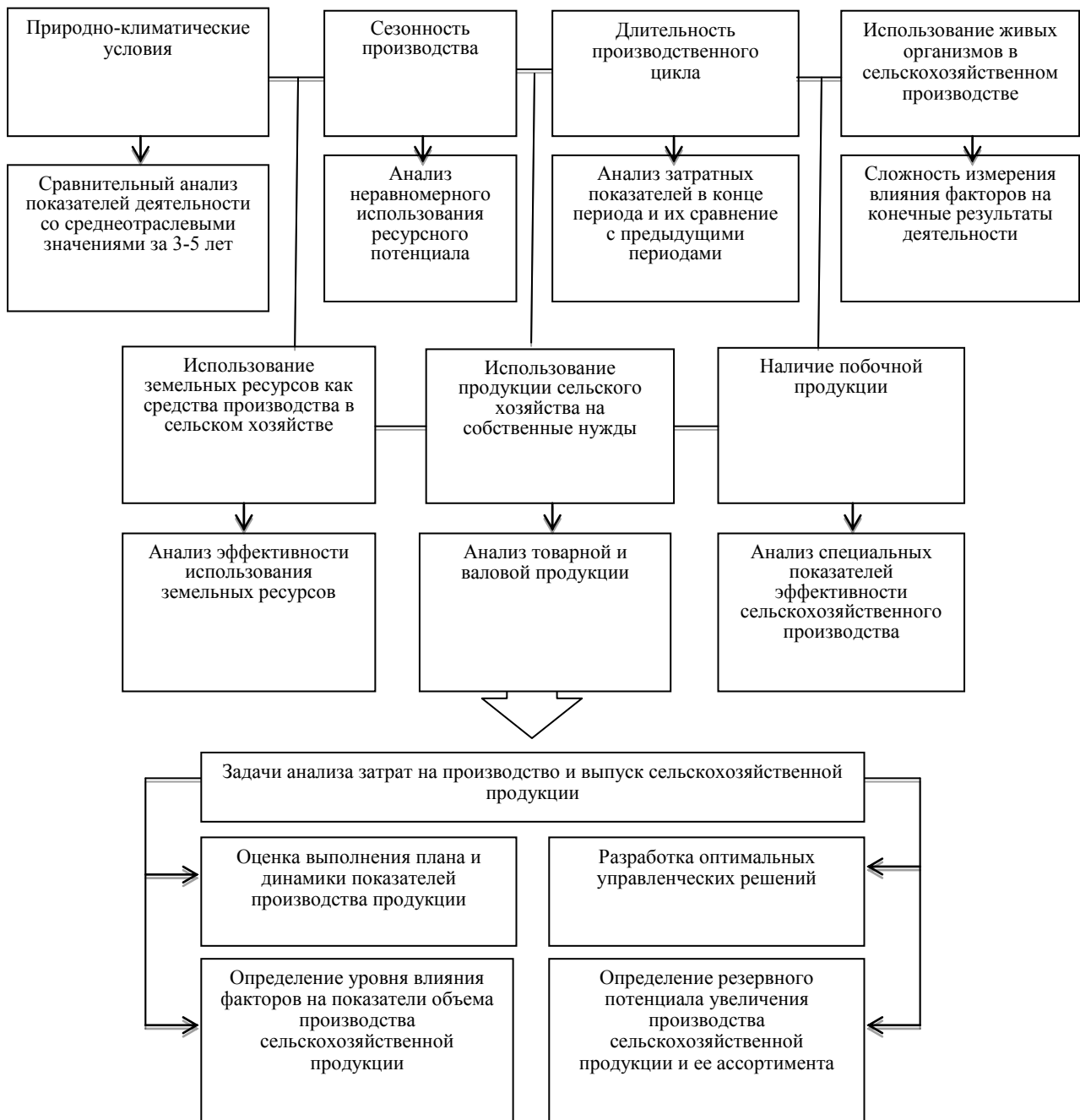


Рисунок 1 – Методы анализа затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной

В основном это объясняется ростом показателя по таким культурам, как яровая пшеница (на 102%), овес (102%), многолетние травы и однолетние травы (110% и 105% соответственно).

Негативно сказалось снижение объемов сбора озимой пшеницы на 154 ц (2%).

Однако сравнивая данные 2011 г. и 2012 г., становится ясным, что сбор продукции растениеводства увеличивается постепенными темпами.

В целом сбор продукции за 2012 год увеличился незначительно, на 5% (на 1 165 ц).

В результате проведенных расчетов можно сделать вывод, что производство продукции растениеводства в сельскохозяйственной организации с каждым годом увеличивается, кроме 2010 года.

Однако в остальные годы наблюдается рост показателей.

Таблица 1 – Динамика производства продукции растениеводства сельскохозяйственной организации за 2009-2012 гг.

Валовой сбор продукции растениеводства, ц	Год				Темпы роста, %	
	2009	2010	2011	2012	2012/2009	2012/2011
Озимая пшеница	8 154	7 318	7 542	8 000	98%	106%
Яровая пшеница	8 548	7 248	8 462	8 690	102%	103%
Овес	422	328	346	432	102%	125%
Соя, горчица	0	176	176	180	-	102%
Многолетние травы	7 254	6 854	7 645	8 000	110%	105%
Однолетние травы	952	645	975	1 000	105%	103%
Общий валовой сбор	25 330	22 569	25 146	26 302	104%	105%

Динамика производства продукции растениеводства сельскохозяйственной организации представлена на рисунке 2.

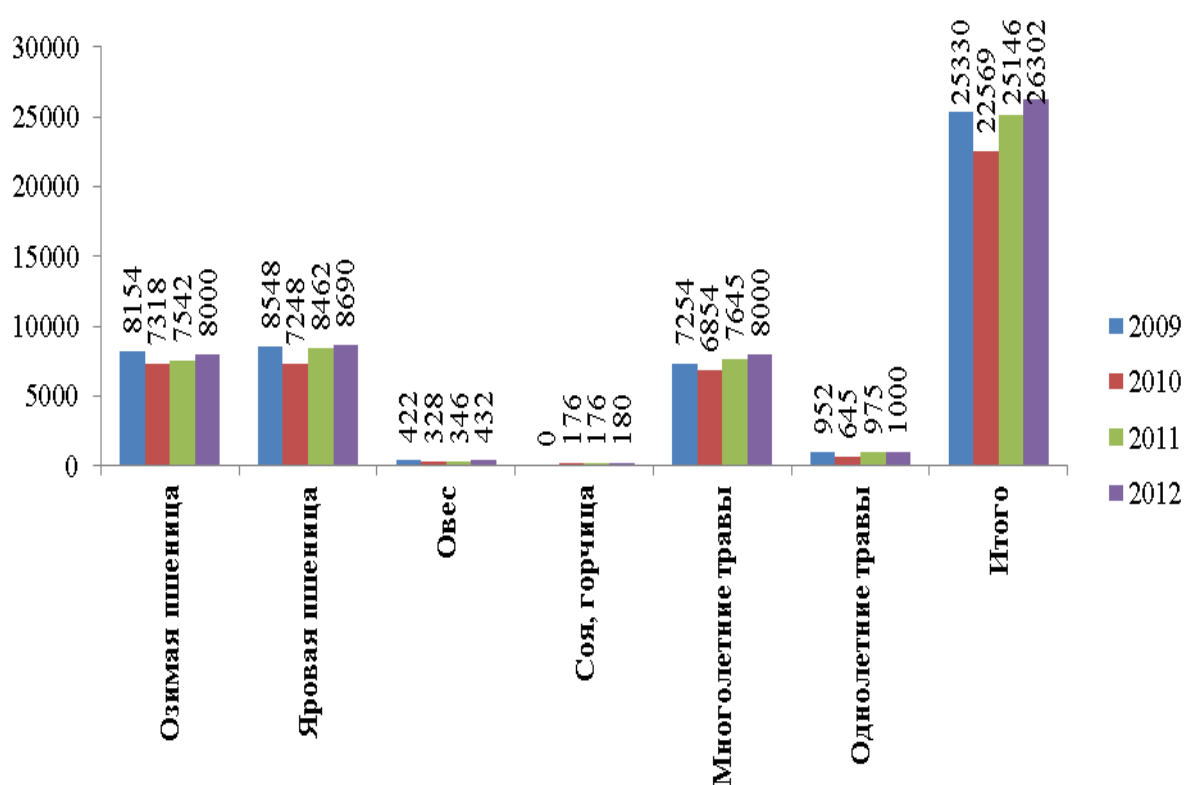


Рисунок 2 – Динамика производства продукции растениеводства сельскохозяйственной организации

Структура затрат на производство продукции представлена на рисунке 3.

В 2012 г. основную долю затрат, сохраняя тенденцию 2011 г., составили материальные затраты (66%).

За отчетный год наблюдается рост практически всех видов затрат: материальные затраты и амортизационные отчисления увеличились на 5%, а расходы на оплату труда и социальные отчисления – на 3%.

В 2012 году по сравнению с 2011 годом снизились только прочие затраты на 28%, что является положительной тенденцией.

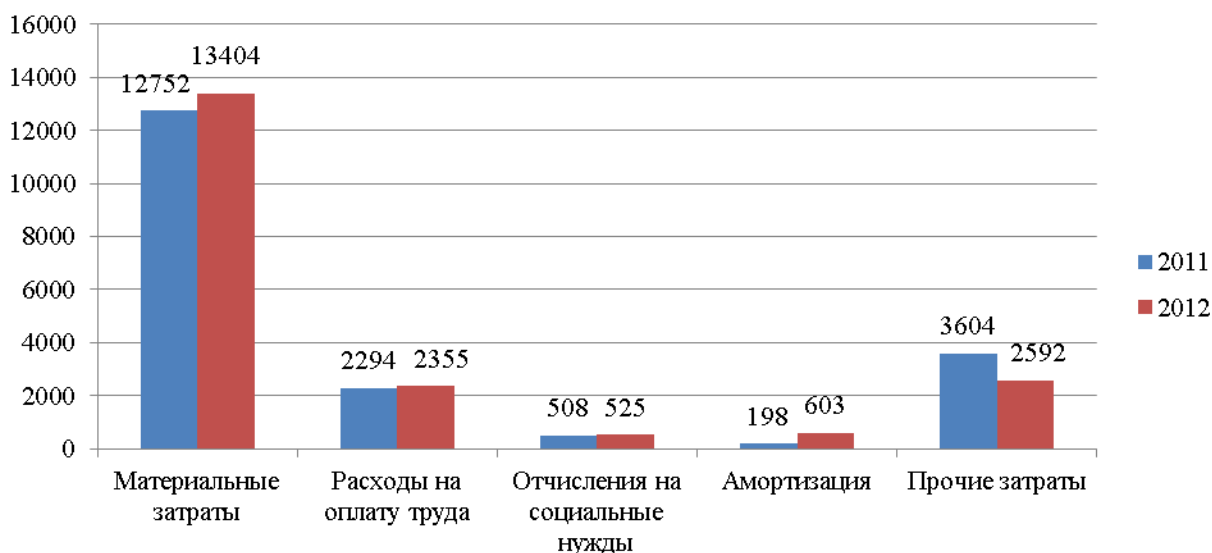


Рисунок 3 – Структура затрат на основное производство продукции сельскохозяйственной организации

В сельскохозяйственной организации затраты подразделяются на затраты на производство продукции растениеводства (рис. 4).

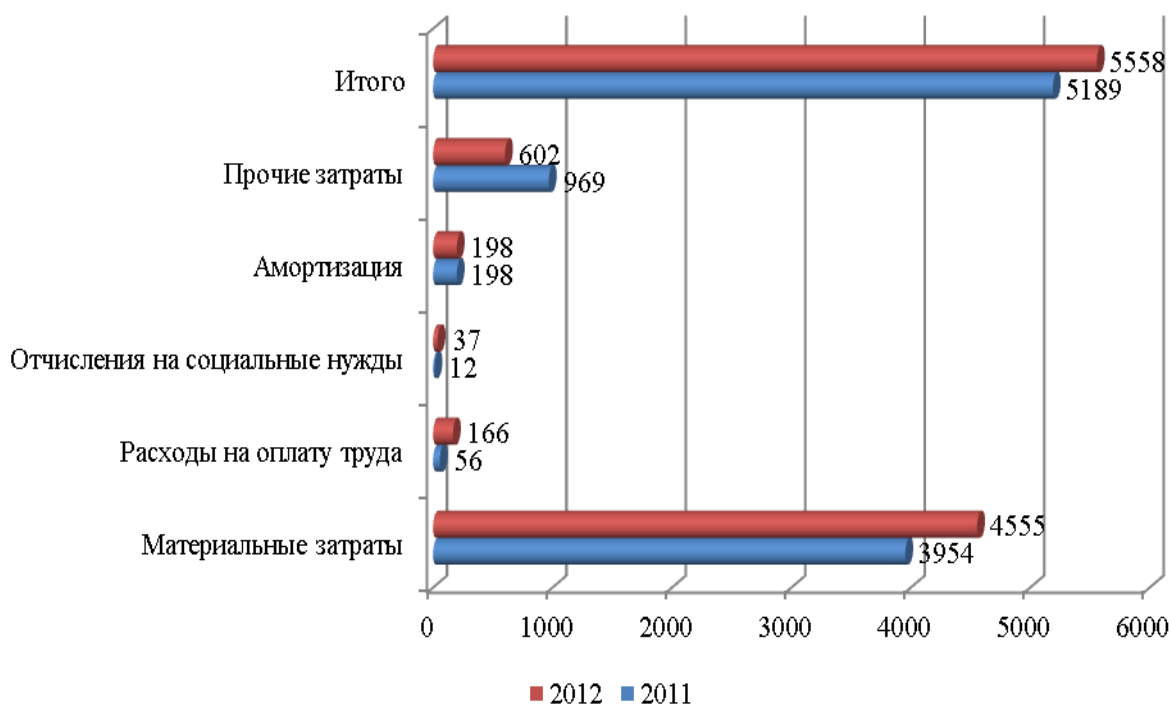


Рисунок 4 – Структура затрат на производство продукции растениеводства

В целом расходы на производство продукции растениеводства в 2012 году увеличились на 7%: с 5 189 тыс. руб. до 5 558 тыс. руб.

Амортизационные отчисления остались на уровне 2011 года: 198 тыс. руб.

Тенденцию к снижению в 2012 году имеет показатель прочих затрат, который снизился на 38% (на 367 тыс. руб.).

Все остальные статьи затрат имеют явную тенденцию к увеличению: материальные затраты увеличились на 15%, расходы на оплату труда выросли на 110 тыс. руб., а отчисления на социальные нужды увеличилась в 3 раза по сравнению с 2011 годом.

Группировка затрат по элементам необходима для исследования материалоемкости,

энергоёмкости, трудоёмкости, фондоемкости и определения влияния технического прогресса на структуру затрат [3].

Анализ управления затратами на растениеводство проводится с помощью абсолютных и относительных показателей (табл. 2 и 3).

Таблица 2 - Анализ управления затратами сельскохозяйственной организации с применением абсолютных и относительных показателей

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.		Структура затрат, %	
	2011г.	2012г.	2011г.	2012г.
Состав и структура затрат на производство зерна (абсолютные показатели)				
Материальные затраты:	12 752	13 404	65,89	68,81
в т.ч.: семена и посадочный материал	583	839	3,01	4,31
корма	4 432	4 122	22,90	21,16
удобрения	1 657	1 056	8,56	5,42
электроэнергия	1 366	1 693	7,06	8,69
нефтепродукты	1 573	2 421	8,13	12,43
материалы для ремонта	2 830	2 910	14,62	14,94
прочие материальные затраты	311	363	1,61	1,86
Затраты на оплату труда	2 294	2 355	11,85	12,09
Отчислениями на социальные нужды	506	525	2,61	2,70
Амортизация	198	603	1,02	3,10
Прочие затраты	3 604	2 592	18,62	13,31
Итого затраты растениеводства	19 354	19 479	100	100
Относительные показатели				
Уровень затрат	-	-	45,6	36,9
Изддержкоотдача	-	-	219,3	270,8
Рентабельность затрат	-	-	17,09	11,59
Темп изменения абсолютной суммы и уровня затрат	-	-	2,15	0,64

Как видно из таблицы 2, затраты предприятия по производству зерна в 2012 году по сравнению с 2011 годом увеличились на 125 тыс. руб.

За рассматриваемый период уменьшился показатель прочих затрат на 1 012 тыс. руб.

Наибольший рост в 2012 году наблюдается у показателей по следующим статьям затрат: материальные затраты на 652 тыс. руб. (в т.ч. затраты на посадочный материал выросли на 144%, нефтепродукты – на 154%, электроэнергию – на 124%), амортизационные отчисления увеличились на 405 тыс. руб.

Также произошло изменение структуры затрат: наиболее значимо увеличилась доли материальных затрат на 3% и амортизационные отчисления на 2%.

Доля затрат на оплату труда и на социальные нужды осталась практически такой же, как и в 2011 году (увеличилась на 0,21% и 0,08 % соответственно).

Наблюдается снижение доли прочих затрат на 5,3%.

В сельскохозяйственной организации уровень затрат в 2011 превысил данный показатель в 2012 году.

Получается, что в 2011 году на 100 рублей реализованной продукции пришлось 46 рублей затрат, а в 2012 году данный показатель составил 37 рублей, что является положительной тенденцией.

На его уровень оказывают влияние как объективные, так и субъективные, как внешние, так и внутренние факторы.

Таблица 3 – Анализ управления затратами на растениеводство при помощи относительных показателей

Показатель	Формула расчета	Расчет показателя	Значение показателя	
			2011 год	2012 год
Уровень затрат ($З_m$)	$З_m = \frac{З}{ТО_p} * 100$ где $З$ - затраты; $ТО_p$ - розничный товарооборот	$З_{m2011} = \frac{5189}{11382} \times 100$ $З_{m2012} = \frac{5558}{15049} \times 100$	45,6	36,9
Издержкоотдача ($И_{отд}$)	$И_{отд} = \frac{ТО_p}{З} * 100$ где $З$ - затраты; $ТО_p$ - розничный товарооборот	$И_{отд2012} = \frac{11382}{5189} \times 100$ $И_{отд2011} = \frac{15049}{5558} \times 100$	219,3	270,8
Рентабельность затрат ($И_{рент}$)	$И_{рент} = \frac{\Pi}{З} * 100$ где $З$ - затраты; Π – прибыль от реализации	$И_{рент2011} = \frac{2572}{5558} \times 100$ $И_{рент2012} = \frac{2258}{5189} \times 100$	17,09	11,59
Темп изменения абсолютной суммы и уровня затрат ($Т_z$)	$Т_z = \frac{\Delta З}{З_{баз}} * 100$ Где $\Delta З$ – размер изменения абсолютной суммы затрат; $З_{баз}$ – базовая сумма затрат	$Т_{z2011} = \frac{(19354 - 18938)}{19354} \times 100$ $Т_{z2012} = \frac{(19479 - 19354)}{19479} \times 100$	2,15	0,64

Издержкоотдача в 2012 году показала, что на 100 рублей произведенных предприятием затрат, объем товарооборота составил 271 рубль. Данный показатель превысил показатель в 2011 году на 51 рубль.

Сумма прибыли в 2011 году, полученной на сто рублей произведенных затрат, равна 17,09.

Темп изменения абсолютной суммы и уровня затрат в 2012 году составил 2,15, что свидетельствует об интенсивности изменения объема и уровня затрат. В 2011 году темп изменения был меньше (0,64).

В процессе управления хозяйственной деятельностью предприятия необходимо выявить причины, влияющие на объем производимой продукции. Исходные данные для факторного анализа валового сбора озимой пшеницы в сельскохозяйственной организации представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Исходные данные для факторного анализа валового сбора озимой пшеницы в сельскохозяйственной организации

Показатель	Год		Изменение	
	2011	2012	абсолютное	относительное, %
Размер посевной площади, га	386	400	14	103,63
Убранная площадь, га	378	400	22	105,82
Урожайность, ц/га	16	18	2	112,50
Валовой сбор, ц	6 048	7 200	1 152	119,05

На основе детерминированной факторной модели фактического валового сбора

продукции растениеводства определяется степень влияния каждого фактора на валовой сбор озимой пшеницы в Исходные данные для факторного анализа валового сбора озимой пшеницы в сельскохозяйственной организации за 2012 год методом цепной подстановки:

$$BC_0 = S_0 \times Y_0 = 386 \times 16 = 6\,176 \text{ (ц)}$$

$$BC_{\text{усл 1}} = S_1 \times Y_0 = 400 \times 16 = 6\,400 \text{ (ц);}$$

$$BC_{\text{усл 2}} = S_{\text{убр}} \times Y_0 = 400 \times 16 = 6\,400 \text{ (ц);}$$

$$BC_1 = S_{\text{убр}} \times Y_1 = 400 \times 18 = 7\,200 \text{ (ц).}$$

Общее изменение валового сбора яровой пшеницы:

$$\Delta BC = BC_1 - BC_0 = 7\,200 - 6\,176 = 1\,024 \text{ (ц)}$$

В том числе за счет изменения:

а) за счет площади посева:

$$\Delta BCS = BC_{\text{усл 1}} - BC_0 = 6\,400 - 6\,176 = 224 \text{ (ц)}$$

б) за счет гибели посевов:

$$\Delta BCG = BC_{\text{усл 2}} - BC_{\text{усл 1}} = 6\,400 - 6\,400 = 0 \text{ (ц)}$$

в) за счет урожайности:

$$\Delta BCY = BC_1 - BC_{\text{усл 2}} = 7\,200 - 6\,400 = 800 \text{ (ц)}$$

Проведя анализ данных, представленных в таблице 9 и проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что наибольшее влияние на изменение валового сбора сельскохозяйственной продукции (озимой пшеницы) оказало увеличение урожайности на 2 ц/га, что привело к увеличению объема сбора озимой пшеницы на 800 ц.

Изменение площади посева пшеницы на 14 га, обеспечило рост показателя валового сбора озимой пшеницы на 224 ц. Так как в 2012 году не было гибели посевов в результате неблагоприятных климатических условий, то это не привело к колебанию величины валового сбора озимой пшеницы.

Анализируя процесс управления, целесообразно исследовать структурные изменения посевов и определить влияние этих изменений на сумму затрат, выявить те изменения, которые приведут к уменьшению затрат на производство продукции (табл. 5).

Таблица 5 – Расчет влияния структуры посевов на затраты сельскохозяйственной организации

Культура	Затраты на 1 га посева, руб.	Структура посевов, %			Изменение суммы затрат в среднем с 1 га, руб.
		2011 г.	2012 г.	Изменение	
Озимая пшеница	4 760	43,15	42,11	-1,04	-1,04 * 4 760 = -4 950,4
Яровая пшеница	515	11,48	9,47	-2,01	-2,01 * 515 = -1 035,15
Овес	460	5,35	8,42	3,07	3,07 * 460 = 1 412,2
Гречиха	1 430	28,30	26,32	-1,98	-1,98 * 1 430 = -2 831,4
Соя, горчица	976	-	13,68	13,68	13,68 * 976 = 13 351,68
Итого	8 141	100	100	0	5 946,93

Результаты проведенного расчета показывают, что в 2012 г. в сельскохозяйственной организации сумма затрат на производство с 1 га озимой и яровой пшеницы уменьшилась за счет изменения структуры посевов на 4 950,4 руб. и 1 035,15 руб. соответственно.

В 2012 г. появились новые виды продукции – соя и горчица, в связи с этим затраты предприятия с 1 га посевной площади увеличились на 13 351,68 руб. также увеличилась посевная площадь на выращивание овса (на 3,07%), также увеличились затраты на 1 га на 1 412,2 руб. Из-за уменьшения посевной площади одной культуры и увеличения другой сумма затрат на производство и выпуск продукции растениеводства в целом увеличились на 5 946,93 руб.

Таким образом, учетно-аналитическая система затрат на производство и выпуск сельскохозяйственной продукции в целом решает возникающие перед ней задачи, однако она зачастую игнорирует свои контрольно-аналитические и прогностические функции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Козлюк, Н.В. Методика учета и анализа расходов на перерабатывающих предприятиях [Текст] / Н.В. Козлюк // Управленческий учет. – 2012. - № 12. – С. 50-57.
2. Козлюк, Н.В. Применение аналитических процедур по оценке затрат на производство и выпуск готовой продукции растениеводства в целях принятия эффективных управленческих решений [Текст] / Н.В. Козлюк // Управленческий учет. – 2012. - № 1. – С. 47-55.
3. Попова, Л.В. Модели учета и анализа воспроизводственных процессов [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 6 (257). – С. 12-20.

Григорян Григор Ашотович

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

G.A. GRIGORYAN

THE TECHNIQUE OF THE ANALYSIS OF THE COST OF PRODUCTION AND THE AGRICULTURAL PRODUCTION

In the article the author considers the analysis in the framework of accounting and analytical system of the enterprise. Presents methods of analysis of production costs and production agricultural enterprise and the basis of data of the business entity conducts its analysis.

Keywords: cost analysis, method of analysis, the cost of crop production.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kozljuk, N.V. Metodika ucheta i analiza rashodov na pererabatyvajushhih predpriyatiyah [Tekst] / N.V. Kozljuk // Upravlencheskij uchët. – 2012. - № 12. – S. 50-57.
2. Kozljuk, N.V. Primenenie analiticheskikh procedur po ocenke zatrat na proizvodstvo i vypusk gotovoj produkcii rastenievodstva v celjah prinjatija jeffektivnyh upravlencheskikh reshenij [Tekst] / N.V. Kozljuk // Upravlencheskij uchët. – 2012. - № 1. – S. 47-55.
3. Popova, L.V. Modeli ucheta i analiza vosproizvodstvennyh processov [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 6 (257). – S. 12-20.

Grigoryan Grigor Ashotovich

State University-ESPC

Graduate student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА

УДК 332.025

А.А. ПОЛИДИ, В.М. КАРАКАЙ

ФОРМЫ И МЕТОДЫ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗВИТИЯ НАДРЕГИОНАЛЬНОГО ПРОСТРАНСТВА

Статья посвящена вопросам совершенствования функционирования государственных институтов надрегионального развития. Особое место в статье занимает авторский алгоритм реализации инфраструктурных проектов, коррекции трансфертной политики, федеральных и региональных целевых программ.

Ключевые слова: институты регионального и надрегионального социально-экономического развития, алгоритм реализации инфраструктурных проектов, эффективность регулирования, трансферты, целевые программы.

Федерализм, как принцип или тип территориальной организации государства, обуславливает наличие множества регионов с высокой степенью экономической и социальной поляризации, что в свою очередь программирует различный конкурентный статус региональных систем и уровень жизни населения в этих регионах¹.

Такая ситуация требует вмешательства государства, а в качестве регулятивной модели применяется модель централизованного выравнивания, классифицирующая регионы на регионы-доноры и регионы-реципиенты.

Совершенно очевидно, что такая модель не сопутствует смене статуса большинства дотационных регионов и не меняет качества экономической среды национального геоэкономического пространства России.

В условиях отсутствия бюджета государственная власть на надрегиональном уровне в определенной мере ограничена в институтах регулирования и обеспечения симметричного развития регионов в рамках федерального округа.

В связи с этим основными институтами регулятивной политики должны стать федеральные целевые программы, трансфертная политика, создание и развитие территорий и условий преференциальной политики субъектам рынка, инфраструктурные проекты. Работу этих институтов администрировать органы власти федеральных округов (рис. 1).

Федеральные целевые программы, а также межгосударственные целевые программы, в реализации которых принимает участие Российская Федерация (далее - целевые программы), являются увязанные по задачам, ресурсам и срокам реализации комплексами производственных, социально-экономических, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, организационно-хозяйственных и иных мероприятий, которые обеспечивают эффективное решение системных проблем в части экономического, государственного, социального, экологического и культурного развития РФ.

Целевые программы представляют собой важнейшие средства проведения структурной государственной политики, активного воздействия на его социально-экономическое развитие и должны быть направлены на осуществление крупномасштабных,

¹ Превышение одних регионов РФ над другими по показателю ВРП достигает 383 раз (Москва по отношению к Республике Ингушетия); по показателю ВРП на душу населения – в 19 раз (Сахалин над Республикой Ингушетия); по доходам - в 4 раза (Москва над Республикой Дагестан).

характеризующихся особой значимостью для государства научно-технических и инвестиционных проектов, которые должны быть направлены на решение системных проблем, входящих в сферу компетенции федеральных органов исполнительной власти. Целевая программа может состоять из нескольких подпрограмм, которые направлены на решение конкретных задач в рамках программы. Разделение целевой программы на конкретные подпрограммы осуществляют исходя из сложности и масштабности разрешаемых проблем, а также необходимости наиболее рациональной организации их разрешения [5].



Рисунок 1 – Институты регулятивного экономического воздействия на уровне федеральных округов

Опыт государств с высокоразвитой экономикой, в которых отдельные экономические и социальные проблемы решаются через реализацию государственных программ, позволяет судить о перспективности программно-целевого метода и его преимуществах в сравнении со сметным финансированием при разрешении долгосрочных социальных и экономических задач. Данный метод позволяет также решать проблемы, для бизнеса являющиеся неподъемными или малопривлекательными. При всех положительных аспектах частного капитала, он не всегда имеет возможность реализации, например, ряда крупных инфраструктурных и социальных проектов в рамках экономического развития государства.

Широкое задействование программно-целевых методов позволяет обеспечивать преемственность экономической и бюджетной политики в среднесрочной перспективе, а также позволяет облегчить формирование бюджета.

Основными направлениями реализации федеральных целевых программ на территории России являются:

- развитие государственных институтов;

- развитие регионов;
- развитие социальной инфраструктуры;
- развитие науки и технологий;
- развитие транспортной инфраструктуры;
- безопасность и экология.

Очевидно что, направления реализации федеральных целевых программ являются актуальными для надрегионального экономического пространства, а также регионов-резидентов федеральных округов.

В задачу органов государственной власти на уровне федеральных округов должно входить формирование новых актуальных для округа федеральных целевых программ, их формализация и предоставление для рассмотрения федеральным центром.

Преференциальные режимы существуют (и в ряде случаев дают положительный эффект) на уровне региональных социально-экономических систем¹.

В задачу органов власти федеральных округов необходимо включить мониторинг эффективности регионального опыта государственных преференций и распространение этого опыта на другие регионы. Эта мера позволит не только прирастить эффективность инструментов государственной преференциальной политики, но и выровняет условия для всех участников рынка независимо от региональной принадлежности.

Трансфертная политика федеративного государства в настоящее время является зоной для дискуссий научного сообщества и представителей государственного менеджмента. Очевидно, что в настоящее время актуален переход от простого распределения бюджетных средств и «выравнивания» региональных социально-экономических систем к более сложным «справедливым» многофакторным моделям. В этом ключе должна быть увеличена та роль, которую играет федеральный округ.

Другими словами баланс в экономической системе можно достигать не только на национальном, но и на региональном уровне за счет перекрестных трансфертов между регионами-резидентами федерального округа.

И, наконец, инициирование и реализация инфраструктурных проектов. Международное и российское экспертное сообщество давно пришло к единому выводу о том, что одним из основных «зажимов» отечественной экономики является низкий уровень инфраструктуры бизнеса².

При реализации инфраструктурных проектов государство пытается привлечь к финансированию частный бизнес (в странах ЕС это считается обязательной практикой – государства не финансируют проекты, если эти проекты неинтересны частному бизнесу и не соблюдается принцип соинвестирования), однако, институциональное несовершенство приводит к тому, что частный бизнес воздерживается от соинвестирования.

Так, например, при инвестировании инфраструктурных проектов Олимпиады Сочи-2014 доля инвестиций частного бизнеса едва достигла 10% (при заявленных 70%).

Такая ситуация во многом объясняется тремя причинами.

Во-первых, инфраструктурные проекты, как правило, инвестиционно-емкие, а частный бизнес в настоящее время не обладает достаточным инвестиционным потенциалом.

Во-вторых, период окупаемости этих проектов гораздо выше линии рынка по инвестиционным проектам региональной экономики.

В-третьих, непонятен механизм распределения доходов от эксплуатации инфраструктурных объектов между бизнесом и государством.

¹ Например, в Краснодарском крае существуют определенные льготы для инвесторов, чей инвестиционный проект признается приоритетным для экономики края. В краснодарском крае разработаны институциональные основы подачи и рассмотрения заявки на предоставление государственных преференций.

² Доклад минэкономразвития 2013г; Выступление министра Улюкаева и Сулуанова на Гайдаровском форуме 14.01.14.; доклад МВФ 2013г. и т.д.

Это приводит к тому, что инфраструктурные проекты финансируются за счет средств федерального и регионального бюджетов, управляются государством и демонстрируют отрицательную динамику эффективности (рис. 2) [2].

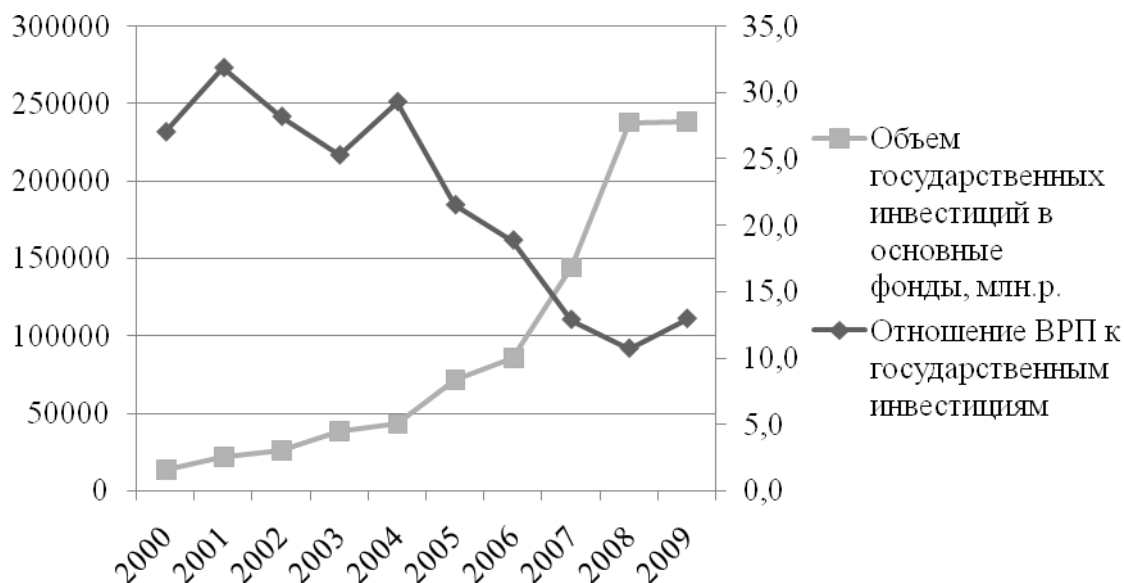


Рисунок 2 – Иллюстрация обратной зависимости объема государственных инвестиций в инфраструктурные проекты и их эффективностью в ЮФО

Авторский алгоритм реализации инфраструктурных проектов приведен на рисунке 3.

Очевидно, что государство эффективно может реализовывать функцию регулятора, но государство не может быть эффективным менеджером, что уже не раз было доказано многими учеными и эмпирическими данными.

Следовательно, необходимо сформировать такие институциональные основы реализации инфраструктурных проектов, при которых государство выступает инициатором, соинвестором и регулятором, уступая право владеть и распоряжаться сформированной инфраструктурой частному бизнесу через эффективные инструменты приватизации.

Этот алгоритм описывает последовательность действий региональных и федеральных властей по реализации инфраструктурных проектов.

В сферу обязанностей органов власти федерального округа включается формализация инфраструктурных проектов, в том числе по инициативе региональных властей.

Инфраструктурные проекты проходят экспертную оценку деловым сообществом, финансовыми институтами и институтами регионального развития. После того как проект прошел оценку экспертного сообщества, его утверждают (или не утверждают) соответствующие органы власти в зависимости от уровня реализации проекта.

Если проект предусматривает федеральное финансирование или привлечение федеральных институтов развития, то проект проходит федеральную экспертизу, если нет, то надрегиональную и региональную экспертизы.

Если проект акцептирован деловым, экспертным сообществом, финансовыми институтами, институтами развития и государственной властью, то государственная власть федерального округа инициирует создание акционерного общества – управляющую компанию, которая будет администрировать инфраструктурный проект.

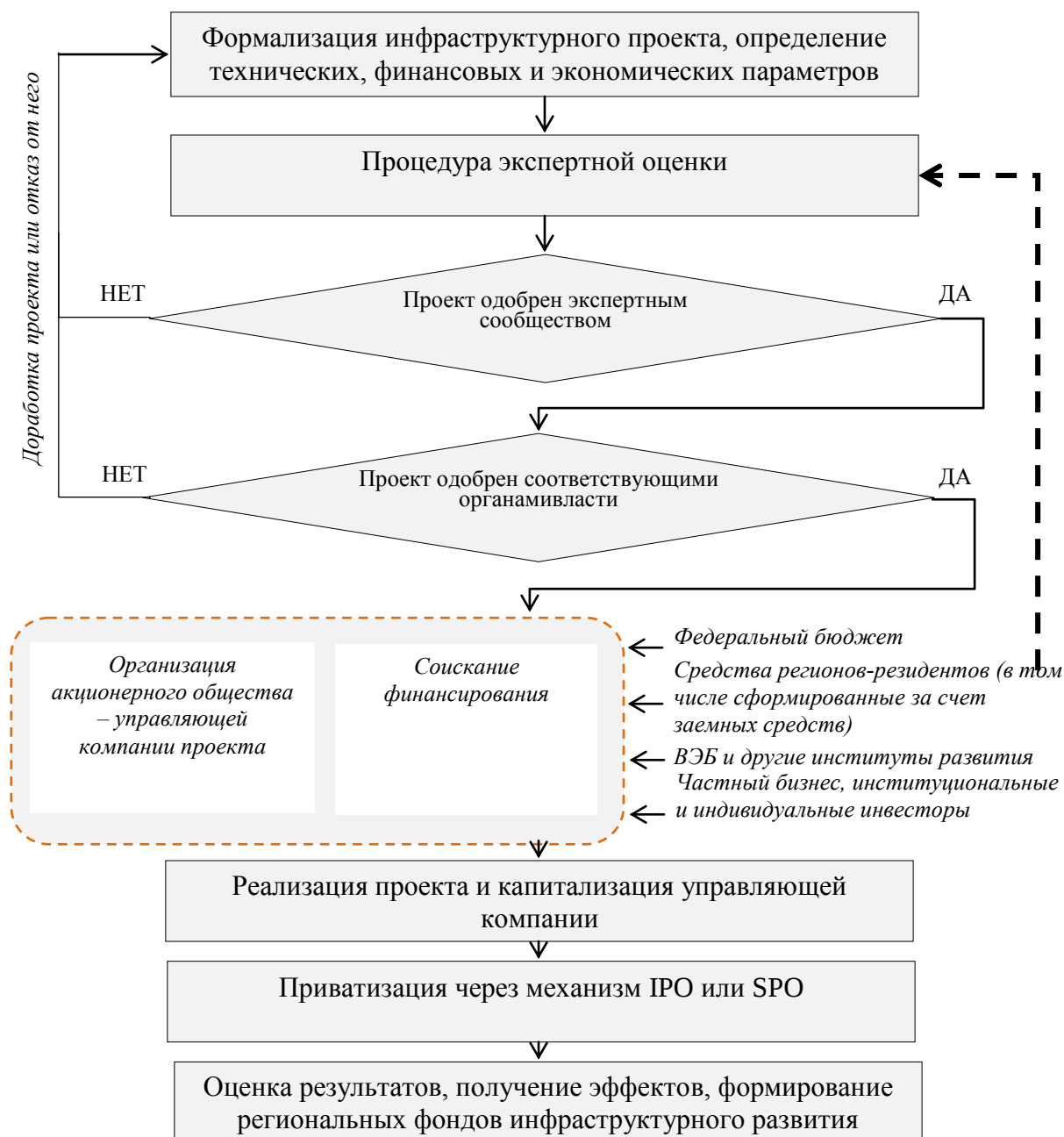


Рисунок 3 – Алгоритм реализации и администрирования инфраструктурного проекта в федеральном округе

Таким образом, весь инфраструктурный проект реализован через организацию единственного субъекта, который несет весь комплекс ответственности за использование привлеченных в проект финансовых ресурсов.

Перед управляющей компанией (акционерным обществом) ставятся две взаимозависимые задачи – обеспечить эффективную реализацию инфраструктурного проекта, описанного утвержденным бизнес-планом и обеспечить максимальную капитализацию самой управляющей компании.

После реализации инфраструктурного проекта государство приватизирует управляющую компанию через механизмы IPO и/или SPO.

IPO (от англ. *Initial Public Offering*) – первая публичная продажа акций акционерного общества, в том числе в форме продажи депозитарных расписок на акции, неограниченному кругу лиц. Продажа акций может осуществляться как путём размещения дополнительного

выпуска акций путём открытой подписки, так и путём публичной продажи акций существующего выпуска.

SPO (англ. *SecondaryPublicOffering*) – вторичное публичное предложение акций основного выпуска (акции существующих акционеров) неограниченному кругу лиц. В российской практике под названием IPO иногда подразумеваются и вторичные размещения на рынке пакетов акций (например, публичная продажа пакетов акций действующих акционеров широкому или ограниченному кругу инвесторов).

При этом возникает возможность унификации средств оценки эффективности функционирования государственных институтов власти. Практически всегда можно оценить эффективность через соотношение объемов государственных инвестиций и величины денежных средств, полученных при приватизации управляющей компании.

В предложенной схеме также сведены к минимуму риски проявления теневых или коррупционных схем.

При реализации инфраструктурных проектов таким способом весь экономический механизм капитализации остается прозрачным и понятным с позиции приращения экономической добавленной стоимости.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Семидоцкий, В.А. Субфедеральное государственное регулирование развития региональных социально-экономических систем (на примере Южного федерального округа РФ). Монография [Текст] / В.А. Семидоцкий. – Краснодар, 2012.
2. Региональная социально-экономическая стратегия развития: формирование, реализация, мониторинг результатов (по материалам Краснодарского края). Монография [Текст] / В.А. Семидоцкий, В.Р. Варшавский, Н.В. Овсяная. – Москва, 2010.
3. Полиди А.А., Романец И.И. Повышение инвестиционной привлекательности региона как важнейшая государственная задача: проблемы и направления (на примере Краснодарского края) [Текст] / А.А. Полиди, И.И. Романец // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета = Polythematic online scientific journal of Kuban State Agrarian University. – 2012. – № 77. – С. 1047-1060.
4. Полиди, А.А. К вопросу об институциональных проблемах российской модернизации [Текст] / А.А. Полиди, С.В. Сичкар // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 8 (37). – С. 44-47.
5. <http://www.programs-gov.ru/> - официальный сайт Правительства РФ.
6. Доклад минэкономразвития 2013г; Выступление министра Улюкаева и Сулуанова на Гайдаровском форуме 14.01.14.; доклад МВФ 2013г.

Полиди Александр Анатольевич

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный технический университет»

Доктор экономических наук, профессор кафедры Налогообложения и инфраструктуры бизнеса

350000, г. Краснодар, ул. Красная 135

Тел.: (861) 255-50-06

E-mail: apolidi@mail.ru

Каракай В.М.

ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный технический университет»

Ассистент кафедры Налогообложения и инфраструктуры бизнеса

350000, г. Краснодар, ул. Красная, 135

Тел.: (861) 255-50-06

E-mail: 89002472137@mail.ru

A.A. POLIDI, V.M. KARAKAI

FORMS AND METHODS OF IMPROVING THE INSTITUTIONAL DEVELOPMENT OF SUPRA-STATE REGULATION OF SPACE

The article is devoted to improving the functioning of public institutions supra development. A special place in the article the author takes the algorithm implementation of infrastructure projects, the correction transfer policy, federal and regional programs.

Keywords: *regional institutions and supra-regional socio-economic development, algorithm implementation of infrastructure projects, regulatory efficiency, transfers, targeted programs*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Semidockij, V.A. Subfederal'noe gosudarstvennoe regulirovanie razvitija regional'nyh social'no-jekonomicheskikh sistem (na primere Juzhnogo federal'nogo okruga RF. Monografija [Tekst] / V.A. Semidockij. – Krasnodar, 2012.
2. Regional'naja social'no-jekonomicheskaja strategija razvitija: formirovanie, realizacija, monitoring rezul'tatov (po materialam Krasnodarskogo kraja). Monografija [Tekst] / V.A. Semidockij, V.R. Varshavskij, N.V. Ovsjanaja. – Moskva, 2010.
3. Polidi A.A., Romanec I.I. Povyshenie investicionnoj privlekatel'nosti regiona kak vazhnejshaja gosudarstvennaja zadacha: problemy i napravlenija (na primere Krasnodarskogo kraja) [Tekst] / A.A. Polidi, I.I. Romanec // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = PolythematiconlinejournalofKubanStateAgrarianUniversity. – 2012. – № 77. – S. 1047-1060.
4. Polidi, A.A. K voprosu ob institucional'nyh problemah rossijskoj modernizacii [Tekst] / A.A. Polidi, S.V. Sichkar // Jekonomika i predprinimatel'stvo. – 2013. – № 8 (37). – S. 44-47.
5. <http://www.programs-gov.ru/> - oficial'nyj sajt Pravitel'stva RF.
6. Doklad minjekonomrazvitija 2013g; Vystuplenie ministra Uljukaeva i Sulanova na Gajdarovskom forume 14.01.14.; doklad MVB 2013g.

Polidi Alexander Anatolyevich

Kuban State Technological University

Doctor of Economic Sciences, Professor of chair «Taxation and business infrastructure»

350000, Krasnodar, Krasnaja Street, 135

Ph.: (861) 255-50-06

E-mail: 89002472137@mail.ru

Karakai V.M.

Kuban State Technological University

Graduate student of chair «Taxation and business infrastructure»

350000, Krasnodar, Krasnaja Street, 135

Ph.: (861) 255-50-06

E-mail: 89002472137@mail.ru

НАЛОГОВОЕ ПАРТНЕРСТВО В ПРОЦЕССЕ НАЛОГОВОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ

Процесс налогового прогнозирования и планирования на макроуровне не дублирует процесс налогового прогнозирования и планирования на микроуровне. Несмотря на это, данные процессы взаимосвязаны друг с другом, в силу того, что не представляется возможным существование какого-либо процесса автономно от другого в рамках всего государства.

Ключевые слова: налоговое партнерство, налоговое прогнозирование, налоговое планирование.

Налоговая деятельность предприятия рассматривается как часть его финансово-хозяйственной деятельности. А деятельность каждого хозяйствующего субъекта, который в первую очередь налогоплательщик, является частью деятельности всего государства.

Главной налоговой проблемой макроуровня, связанной с налоговым прогнозированием и планированием, является недополучение налоговых доходов. Основным источником налоговых доходов государства – хозяйствующий субъект, при этом добросовестный налогоплательщик. Неверна позиция, в соответствии с которой считается, что налоговая деятельность начинается и заканчивается уплатой налогов и составлением соответствующих деклараций. В течение всей финансово-хозяйственной деятельности происходит непрерывное создание и движение различных видов имущества и обязательств, которые формируют налоговую базу для исчисления того или иного налога. Одним из основных направлений в рамках налоговой деятельности на предприятии выступает налоговое прогнозирование и планирование [1].

Современные экономисты решением данной проблемы видят в создании, развитии и укреплении налоговых партнерских отношений, то есть налоговых отношений между налогоплательщиками в лице хозяйствующих субъектов и государством.

Налоговое прогнозирование и планирование как основная часть деятельности на микро и макроуровне не будет эффективным при одностороннем характере взаимоотношений между налоговыми органами, налогоплательщиками, налоговыми консультантами и государством. Только установлением между ними цивилизованных партнерских отношений может обеспечить эффективное функционирование налоговой системы.

Формирование системы партнерских взаимоотношений оказывается самым действенным способом в деле налогообложения, поскольку дает всем ее участникам такие выгоды, которые лучше всяких угроз и репрессий заставляют их действовать в желаемом для общества и экономики направлении (рис. 1).

Примером функционирования партнерских отношений являются страны: США, Ирландия, Швейцария, Нидерланды.

Партнерская модель выстраивания взаимоотношений в налоговой сфере является абсолютно непривычной для российского государства. Исторически сложилось так, что взаимоотношения между государственными органами и гражданами, а также предпринимательскими объединениями строились и строятся по сей день на основе принципа власти-подчинения [2].

Данный принцип выстраивания общественных отношений считается основополагающим в теории административного, налогового, таможенного и иных отраслей публичного права. Он также закреплен в соответствующих отраслях законодательства. В этом нетрудно убедиться, обратившись, например, к Налоговому кодексу РФ, статья 2 которого устанавливает, что законодательство о налогах и сборах регулирует властные отношения установлению и взиманию налогов.



Рисунок 1 – Система партнерских отношений в целях эффективного налогового прогнозирования и планирования на микро и макроуровне

Хотя партнерский принцип взаимоотношений между государством и бизнесом иногда упоминается в выступлениях государственных чиновников и на страницах периодической печати, в реальной жизни ему, к сожалению, пока места нет.

Система взаимоотношений в налоговой сфере имеет несколько подходов (рис. 2).

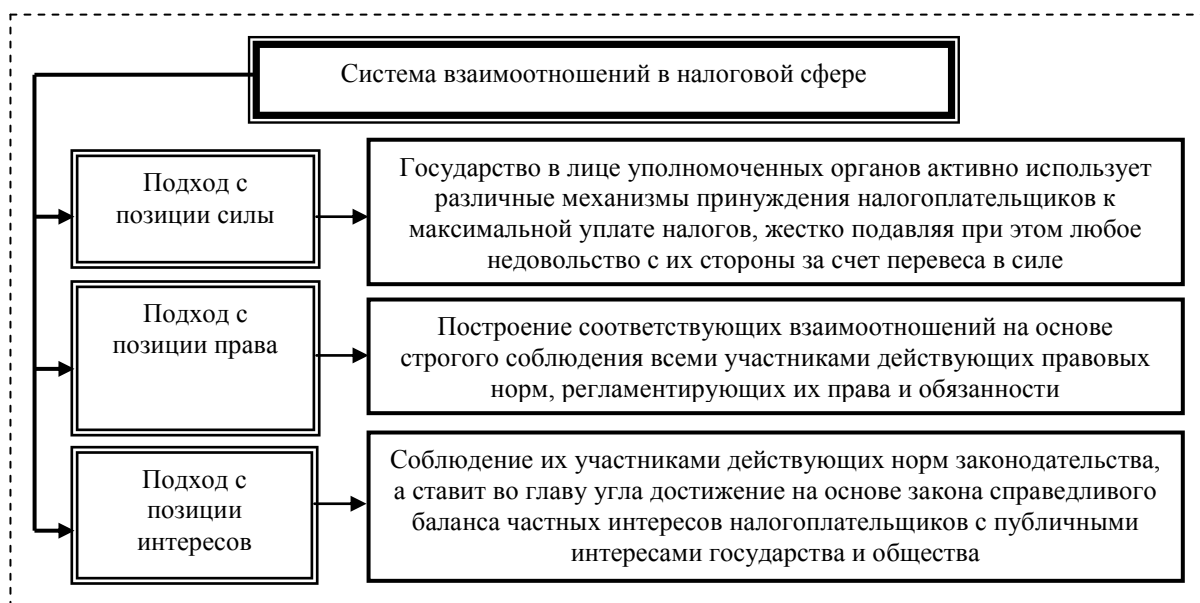


Рисунок 2 – Система взаимоотношений в налоговой сфере

Суть подхода с позиции силы заключается в том, что государство в лице уполномоченных органов активно использует различные механизмы принуждения налогоплательщиков к максимальной уплате налогов, жестко подавляя при этом любое недовольство с их стороны за счет перевеса в силе. Здесь имеется в виду не физическая сила, а сила государственного аппарата [3].

Для налоговых органов такой подход дает относительно успешное решение задачи собираемости налогов. Данный подход имеет ряд недостатков (рис. 3).



Рисунок 3 – Последствия применения подхода «позиция силы»

Данный подход является самым опасным. Его отличительная черта - явное или скрытое пренебрежение чиновников к правовым нормам и регламентам, порождающее коррупцию и произвол.

Второй подход к выстраиванию взаимоотношений между государственными органами и обществом, в том числе в налоговой сфере, – с позиции права – выражается в построении соответствующих взаимоотношений на основе строгого соблюдения всеми участниками действующих правовых норм, регламентирующих их права и обязанности. При возникновении правовых споров основная роль в их разрешении отводится независимому суду.

Указанный подход более справедлив и предсказуем, нежели первый, так как обеспечивает формальное равенство участников налоговых отношений перед законом и судом.

В тоже время он создает серьезные проблемы в ситуациях, которые неполно или нечетко урегулированы юридическими нормами. И эти проблемы тем острее, чем ниже качество налогового законодательства.

Так как развитие законодательства всегда отстает от развития общественных отношений, в том числе экономических, то данный подход к построению взаимоотношений в налоговой сфере также порождает серьезные проблемы на практике.

Опыт показывает, что этот подход изначально предполагает определенное правовое противостояние и довольно часто разрушает нормальные отношения между налоговыми органами, налогоплательщиками и налоговыми консультантами. Нередко правовое разрешение имеющихся разногласий, в том числе с помощью суда, не означает действительного их разрешения, а напротив провоцирует эскалацию конфликта. Не только проигравшая, но и выигравшая сторона довольно часто бывает не удовлетворена достигнутым в суде результатом.

Выстраивание системы налоговых взаимоотношений на основе права немыслимо без создания жесткой системы контроля за поведением всех участников этих отношений. Употребляемый многими специалистами термин «налоговое администрирование» здесь представляется не вполне пригодным, поскольку он отражает лишь часть проблемы.

Более точен в данном отношении встречающийся в зарубежной литературе термин «ковровый полицейский надзор над рынком».

Он более точно характеризует сущность системы контроля за поведением участников налоговых отношений при сугубо правовом подходе к их построению.

Для современной рыночной экономики такая система контроля имеет два главных отрицательных недостатка (рис. 4).

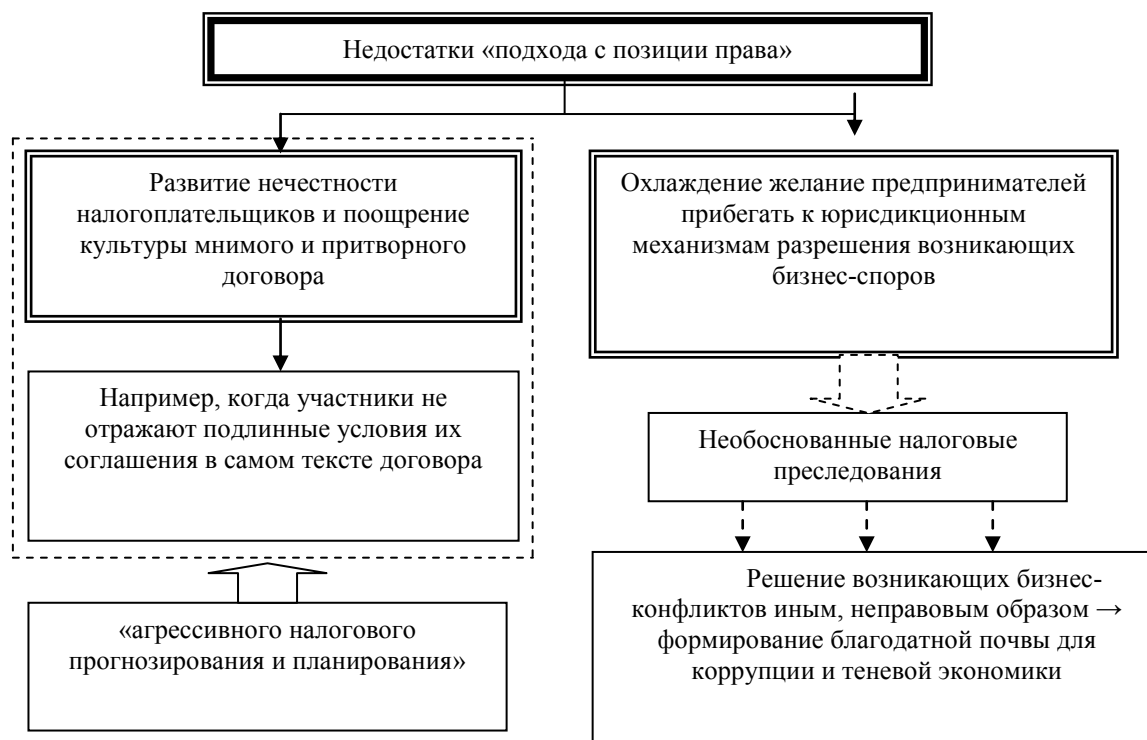


Рисунок 4 – Недостатки «подхода с позиции права»

Как и в первом случае, выстраивание взаимоотношений в налоговой сфере на основе права требует очень серьезных финансовых и иных ресурсов. Здесь необходимо также безукоризненное знание и беспрекословное соблюдение не только налогоплательщиками, но и самими налоговыми органами положений действующего законодательства. Если налоговые органы не будут показывать пример законопослушности, наивно рассчитывать на то, что налогоплательщики и налоговые консультанты будут это делать.

Третий подход к построению взаимоотношений в налоговой сфере - с позиции интересов - предполагает не просто соблюдение их участниками действующих норм законодательства, а ставит во главу угла достижение на основе закона справедливого баланса частных интересов налогоплательщиков с публичными интересами государства и общества.

Взаимоотношения в данном случае строятся на основе принципа сотрудничества, которое исключает формальный подход к применению норм налогового законодательства [4].

Сотрудничество (или партнерство) в налоговой сфере предполагает честное доведение налогоплательщиками до сведения налоговых органов всех имеющих значение для налогообложения обстоятельств их бизнеса. Взамен налогоплательщики имеют возможность получить от налоговых органов подробные разъяснения по вопросам исчисления и уплаты налогов, а также справедливое налогообложение и гарантии от преследования за возможные просчеты и ошибки, допущенные налоговыми органами, а также вследствие негативного изменения судебной практики (рис. 5).

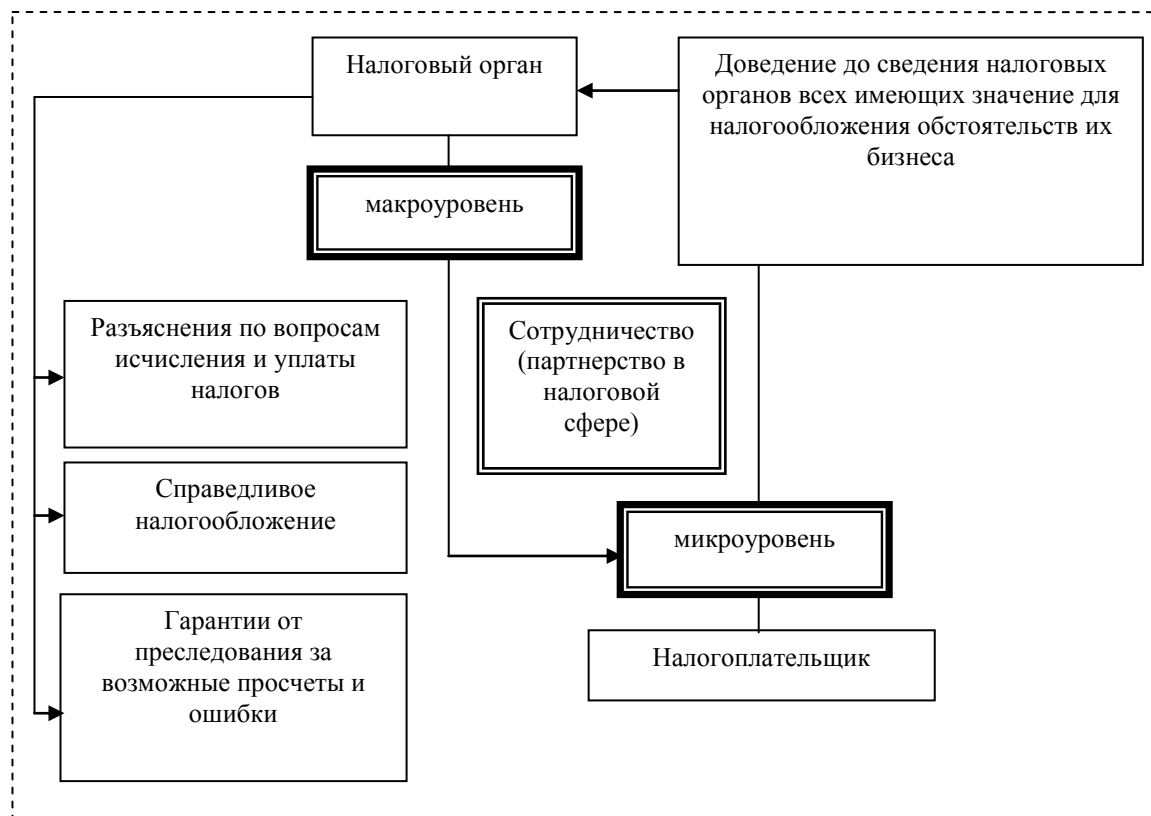


Рисунок 5 – Сотрудничество (партнерство) в налоговой сфере на макро и микроуровне

В качестве примера законодательной модели подобных взаимоотношений можно привести статьи 163, 227 Закона о сборах ФРГ, которые позволяют налоговым органам исчислять налог в меньшем размере или освобождать налогоплательщика от его налоговых обязанностей, если начисление налога или выполнение налоговой обязанности в данном конкретном случае было бы несправедливым обременением.

Аналогичным образом известный правовой системе ФРГ принцип защиты доверия защищает налогоплательщиков от негативных последствий изменения судебной практики.

Сотрудничество предполагает взаимные консультации и нацеливает стороны на внесудебное урегулирование (подчеркнем – именно урегулирование, а не разрешение) возникающих налоговых споров [5].

Не случайно в Отчете исследовательской группы отмечается повышенная роль досудебного урегулирования налоговых споров.

В США, например, внедренная система сотрудничества при урегулировании налоговых конфликтов позволила достичь внушительных результатов – 86 % жалоб налогоплательщиков разрешаются без передачи в суд.

Вот почему добросовестные российские налогоплательщики, а также налоговые консультанты выражают готовность к партнерству в налоговой сфере.

Итак, партнерство в налоговой сфере является связующим звеном между микро и макроуровнем. Достигнув результатов в партнерских налоговых отношениях, как государство, так и любой хозяйствующий субъект сможет рационально осуществлять налоговое прогнозирование и планирование в своей деятельности. Для этого необходимо осуществление следующих принципов.

Во-первых, следует подумать над законодательным закреплением в ст. 3 НК РФ принципа сотрудничества как основополагающего принципа взаимоотношений между налоговыми органами, налогоплательщиками и налоговыми консультантами.

Во-вторых, следует обсудить возможность более широкого использования предварительных соглашений о налогообложении между налоговыми органами и налогоплательщиками. Такие соглашения являются эффективным правовым средством профилактически налоговых нарушений и конфликтов.

Поэтому не стоит ограничивать сферу их применения только областью трансфертного ценообразования.

Необходимо законодательно решить существующую проблему внесудебного урегулирования налоговых споров путем заключения соответствующих мировых соглашений между налоговыми органами и налогоплательщиками. Имеющиеся в данном вопросе законодательные пробелы и ограничения препятствуют эффективному применению внесудебных процедур урегулирования налоговых споров.

Ссылки на коррупционную опасность таких соглашений, конечно же, справедливы. Однако нужно выстраивать правовые механизмы исключения коррупционных факторов, а не препятствовать применению названного правового средства в российской практике, что делают сегодня некоторые участники законотворческого процесса.

В-пятых, хорошо бы подумать над законодательным закреплением принципа защиты доверия налогоплательщиков по отношению к решениям и действиям налоговых органов. Это также выступит важным стимулом к выстраиванию партнерской системы взаимоотношений.

И, наконец, шестое. Необходимо подумать о повышении функциональной роли налоговых консультантов в российской налоговой системе. Эти субъекты должны стать действительными посредниками между налогоплательщиками и налоговыми органами, важным связующим звеном в выстраиваемой системе партнерских взаимоотношений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гусева, Т.А. Правовое регулирование налогового планирования в предпринимательской деятельности: проблемы теории и практики: Автореферат... д.ю.н. (12.00.14) [Текст] / Т.А. Гусева. – Саратов, 2008.
2. Попова, Л.В. Моделирование планирования налоговых поступления в федеральный бюджет Орловской области [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - № 3. – С.76-80.
3. Маслова, И.А. Планирование и прогнозирование налоговых рисков для целей эффективного налогового менеджмента [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет — 2012. - № 6. – С. 75-80.
4. Васильева, М.В. Концептуальные направления построения системы налогового прогнозирования и планирования на макро- и микроуровне [Текст] / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2010. - №2 – С.82-90.
5. Васильева, М.В. Модели и методы налогового прогнозирования на макроуровне [Текст] / М.В.Васильева // Управленческий учет. – 2011. - №12 – С.55-63.

Ефимов С.С.

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

S.S. EFIMOV

TAX PARTNERSHIP IN THE PROCESS OF TAX FORECASTING AND PLANNING

The process of tax forecasting and planning at the macro level does not duplicate the process of tax forecasting and planning at the micro level. Despite this, these processes are interconnected with each other, because it is not possible existence of any process independently from the other in the framework of the entire state.

Keywords: tax partnership, tax forecasting, tax planning.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Guseva, T.A. Pravovoe regulirovanie nalogovogo planirovanija v predprinimatel'skoj dejatel'nosti: problemy teorii i praktiki: Avtoreferat... d.ju.n. (12.00.14) [Tekst] / T.A. Guseva. – Saratov, 2008.
2. Popova, L.V. Modelirovanie planirovanija nalogovyh postuplenija v federal'nyj bjudzhet Orlovskoj oblasti [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - № 3. – S.76-80.
3. Maslova, I.A. Planirovanie i prognozirovanie nalogovyh riskov dlja celej jeffektivnogo nalogovogo menedzhmenta [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet — 2012. - № 6. – S. 75-80.
4. Vasil'eva, M.V. Konceptual'nye napravlenija postroenija sistemy nalogovogo prognozirovanija i planirovanija na makro- i mikrourovne [Tekst] / M.V.Vasil'eva // Upravlencheskij uchet. – 2010. - №2 – S.82-90.
5. Vasil'eva, M.V. Modeli i metody nalogovogo prognozirovanija na makrourovne [Tekst] / M.V.Vasil'eva // Upravlencheskij uchet. – 2011. - №12 – S.55-63.

Efimov S.S.

State University-ESPC

Postgraduate student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

В.Н. АЛФЕРОВ

ХАРАКТЕРИСТИКА ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОСТОЯНИЯ И СПЕЦИФИКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

В статье автор рассматривает основные особенности ЖКХ, схему взаимодействия государства на муниципальном уровне, частных организаций и жилищно-коммунальных организаций. Кроме того, автор приводит основные преимущества и недостатки частных управляющих компаний, а также экономические механизмы для эффективного функционирования ЖКХ.

Ключевые слова: экономическое состояние, специфика, деятельность, хозяйство, жилищно-коммунальное хозяйство.

Жилищно-коммунальное хозяйство – это отрасль сферы услуг и важнейшая часть территориальной инфраструктуры, определяющая условия жизнедеятельности человека, прежде всего комфортности жилища, его инженерное благоустройство, качество и надежность услуг транспорта, связи, бытовых и других услуг, от которых зависит состояние здоровья, качество жизни и социальный климат в населенных пунктах. Эта отрасль, с одной стороны, испытывает влияние развивающихся рыночных отношений, а с другой является важным звеном системы социальной защиты населения.

Структура ЖКХ представлена следующими подотраслями:

- жилищное хозяйство и ремонтно-эксплуатационное производство;
- коммунальная энергетика (электро-, тепло-, газоснабжение);
- водоснабжение и водоотведение;
- информационное хозяйство (кабельные сети, спутниковое телевидение, оптоволоконные системы и электронные каналы связи, системы компьютерной связи и обеспечения;
- городской транспорт (автобус, трамвай, троллейбус);
- санитарная очистка территорий (уличная уборка, домовая очистка с утилизацией бытовых и пищевых отходов);
- внешнее городское благоустройство, включающее дорожное хозяйство и дорожно-транспортное строительство;
- гостиничное хозяйство;
- зеленое хозяйство (озеленение городов, цветоводство);
- бытовое обслуживание (бани, прачечные, ритуальное обслуживание);
- уличное освещение [1].

Жилищно-коммунальное хозяйство, как отрасль народного хозяйства, имеет ряд специфических особенностей (рис. 1).

К числу специфических особенностей ЖКХ следует отнести также его многопрофильный и многоотраслевой характер, преимущественно местный характер обслуживания, тесную связь с промышленностью, взаимосвязь отраслей и предприятий, обслуживающую особенности процессов воспроизводства.

Жилищно-коммунальное хозяйство – это сложная социально-экономическая, производственно-технологическая система, ориентированная на выполнение работ или оказание услуг, объективно необходимых для жизнеобеспечения населения, а также предприятий различных отраслей народного хозяйства посредством предоставления жилищно-коммунальных услуг.

Жилищно-коммунальные услуги (далее ЖКУ) – это комплекс работ по содержанию и ремонту жилищного фонда, а также по доведению основных видов коммунального обслуживания до непосредственных потребителей.



Рисунок 1 – Основные особенности ЖКХ

Для ЖКУ характерны следующие особенности:

- комплексность услуг, т.е. одновременно предоставляются несколько;
- принадлежность к группе жизнеобеспечивающих как для отдельного индивидуума, так и для всего населения;
- социальная значимость, т.е. равнодоступность для всего населения в определенном минимальном наборе;
- низкая взаимозаменяемость одних услуг другими.

Уровень жилищно-коммунального обслуживания остается низким и не соответствует предъявляемым требованиям, возложенные на него задачи выполняются далеко не в полной мере, что в значительной степени влияет на снижение качества жизни населения. Именно здесь наиболее ярко проявляются негативные черты жилищной сферы: абсолютный

монополизм со стороны поставщика услуг, чрезмерная ведомственность, недостаточная квалификация кадров, техническая и технологическая отсталость и, как результат, неудовлетворительный уровень работы, игнорирование интересов населения и низкое качество предоставляемых услуг потребителям. Жилищно-коммунальное хозяйство непосредственно связано с населением и является ведущим в технологической цепочке обслуживания населения.

Повышение требований к ЖКХ, его развитие и совершенствование выступает как важный фактор повышения уровня жизни людей, улучшения их жилищных условий и развития культуры населения.

Переход к реальным рыночным отношениям в ЖКХ медленнее, чем в других сферах, что привело к нынешней кризисной ситуации. Техническое состояние основных фондов ЖКХ страны неудовлетворительное. Из-за нехватки средств на реновацию в некоторых городах износ основных фондов достиг предела, а инженерных сетей – критической среды.

Активный процесс передачи ведомственного жилья в муниципальную собственность не всегда экономически подготовлен. Мощность муниципальных предприятий, предназначенных для обслуживания жилищно-коммунальной сферы, рассчитана лишь на 40% основных фондов этого хозяйства и без соответствующего финансирования не готова принять дополнительные работы и оказывать качественные услуги.

Учитывая возрастающий уровень требований к качеству, с одной стороны, а финансовый кризис и скачки цен – с другой, муниципальным предприятиям и ЖКХ в целом требуются значительные дотации, на покрытие которых средств ни в федеральном, ни в местных бюджетах нет. Современный финансовый кризис резко усложнил экономические аспекты функционирования ЖКХ [2].

В настоящее время осуществляется переход от государственной собственности к частной с ее многообразием организационно-правовых форм, который кардинально изменил систему управления жилищным фондом.

На рынке жилья и жилищных услуг участвуют различные субъекты предпринимательской деятельности.

Муниципальные органы власти должны знать их интересы и учитывать в своей политике, создавать такие условия, которые заинтересовывали бы в конечном результате всех участников процесса жилищно-коммунального обслуживания на всех этапах жизненного цикла объекта недвижимости, включая содержание и ремонт жилищного фонда и систем его жизнеобеспечения.

Основными участниками являются: муниципалитет, население (потребитель жилищно-коммунальных услуг и одновременно собственник приватизированного или приобретенного жилья), предприятия и организации – исполнители жилищно-коммунальных работ и услуг и новая структура – управляющая жилищная компания, которая должна стать основным связующим звеном между муниципальными органами власти, населением и исполнителями жилищно-коммунальных услуг (работ) (рис. 2).

Профессиональная управляющая жилищная организация осуществляет предоставление жилищных и коммунальных услуг домовладельцам и нанимателям и обеспечение сохранности жилищного фонда.

Муниципальная служба заказчика в качестве управляющей организации может быть учреждена органом местного самоуправления (например, в форме муниципального унитарного предприятия или муниципального учреждения).

Частная управляющая организация может быть привлечена на конкурсной основе. Целями создания управляющих компаний являются: наделение ее полномочиями муниципального заказчика в сфере ЖКХ; организация предоставления нанимателям и собственникам жилья жилищно-коммунальных услуг; обеспечение сохранности жилищного фонда и его безопасности для проживания.

Вопрос о создании товарищества собственников жилья решается на общем собрании домовладельцев, которые организуются в соответствии с его требованиями Жилищного

кодекса. При этом более 50% домовладельцев на этом собрании должны принять решение о создании ТСЖ. После общего собрания осуществляется государственная регистрация товарищества собственников жилья, и товарищество приобретает все права юридического лица, изготавливает печать, открывает расчётный счёт в банке.



Рисунок 2 – Схема взаимодействия государства на муниципальном уровне, частных организаций и жилищно-коммунальных организаций

На собраниях членов ТСЖ устанавливаются ставки технического обслуживания, избираются составы правления и ревизионной комиссии, принимаются решения о внесении изменений в устав товарищества, о его реорганизации. Члены товарищества решают, куда

направить доходы от хозяйственной деятельности товарищества. Чаще всего общее собрание членов товарищества проводит его правление [3].

Управление многоквартирным домом заключается в определении подрядчиков, которые будут проводить необходимые для дома работы на условиях, максимально удовлетворяющих большинство домовладельцев. Управление домом, в котором создано ТСЖ, осуществляется несколькими способами. В том случае, если домовладельцы не могут на первых этапах существования ТСЖ самостоятельно принимать необходимые решения, они могут заключить договор либо со специалистом – управляющим, либо с организацией, имеющей опыт работ на этом рынке услуг. Их финансовая деятельность будет контролироваться избранной ревизионной комиссией, которой они полностью подотчетны. Задача управляющего заключается в оптимальном подборе подрядных организаций, проведении среди них своего рода тендеров на поставку работ и услуг, выбирая наиболее выгодные соотношения «цена-качество», стараясь максимально снизить бремя домовладельцев по содержанию дома.

Система расчетов и платежей тоже нуждается в оптимизации и совершенстве. Зачастую городские тарифы (на тепло, воду и подогрев) необоснованно завышены, а тариф на вывоз твёрдых бытовых отходов неоправданно в несколько раз ниже реальных затрат. Разницу относят на стоимость технического обслуживания. Если Дирекции единого заказчика (далее ДЕЗ) в этой части дотируются, то ТСЖ и частные управляющие компании – нет. Таким образом, стоимость технического обслуживания в ДЕЗ всегда дешевле.

Основные преимущества и недостатки частных компаний, управляющих эксплуатацией жилого дома, представлены на рисунке 3.

Основными целями реформирования жилищно-коммунального комплекса являются обеспечение качественного, надёжного и доступного предоставления гражданам жилищно-коммунальных услуг и оптимизация бюджетных расходов в ЖКК. Для реализации этих цели необходимо обеспечить: снижение стоимости и повышение качества жилищно-коммунального обслуживания, совершенствование механизмов финансирования в отрасли, усиление социальной политики в сфере ЖКХ, государственное регулирование и контроль за состоянием жилищного фонда и объектов коммунальной инфраструктуры. Использование новых ресурсосберегающих технологий обеспечит повышение эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов.

Реформа в сфере ЖКХ включает в себя совокупность взаимосвязанных и последовательных мер, основными из которых являются:

1. Совершенствование системы управления, эксплуатации и контроля в ЖКХ, обеспечивающее максимальную экономию ресурсов, оперативность управления, адресность предоставления услуг, ответственность производителей и потребителей за качество и рациональное использование услуг в системе ЖКХ.

2. Создание системы нормативов потребления услуг ЖКХ с учетом природно-климатических и географических условий, различий в уровне жизни различных социальных слоев и групп населения, обеспечивающих соблюдение производственной и технологической дисциплины, а также дисциплины в сфере потребления услуг ЖКХ.

3. Совершенствование системы социальной защиты населения, упорядочение системы льгот и субсидий, усиление адресной направленности предусмотренных на эти цели бюджетных средств.

4. Переход на договорные отношения в отрасли, развитие конкурентной среды, преимущественно конкурсный отбор организаций, осуществляющих управление жилищным фондом и его обслуживание, поставки материалов, оборудования и проектно-строительные работы.

5. Совершенствование финансовой политики местных органов исполнительной власти, усиление контроля за распределением финансовых ресурсов по отдельным статьям бюджетных затрат; соблюдение строгого режима экономии и концентрацию финансовых ресурсов для финансирования самых эффективных проектов; разработка социально-

обоснованных норм отпуска, топлива и электроэнергии населению, подлежащих дотированию в первую очередь; уточнение перечня и регулирование деятельности естественных монополий в сфере ЖКХ через усиление контроля за динамикой себестоимости услуг, ценами и тарифами.

6. Внедрение на предприятиях ЖКХ новых высокоэффективных и ресурсосберегающих технологий, дающих возможность снизить себестоимость, а соответственно и тарифы на жилищно-коммунальные услуги при соблюдении стандартов их качества [4].



Рисунок 3 – Основные преимущества и недостатки частных управляющих компаний

В настоящее время имеются два альтернативных подхода к реформированию жилищно-коммунальной сферы.

Согласно первому из них приоритет отдается снижению расходов бюджета в части финансирования жилищной сферы для освобождения средств, которые могут быть направлены на социальные нужды и на другие жизненно важные потребности населенных пунктов.

Признавая актуальность и обоснованность такого подхода, отметим, что практически он может быть реализован путем переложения чрезмерно высоких издержек городского хозяйства на потребителей и соответствующего повышения тарифов на жилищно-коммунальные и прочие услуги.

При втором подходе приоритет отдается структурной перестройке хозяйственных отношений в жилищно-коммунальном секторе города путем его демополизации, повышения эффективности управления, создания конкурентной среды, действенного ресурсосбережения и т.п.

Совершенствование тарифной политики и увеличение доли платежей населения является составной частью реформ, но повышение тарифов должно проводиться только по исчерпанию возможностей комплекса экономико-организационных и институциональных мер, не затрагивающих непосредственно интересов населения и создающих условия для снижения уровня затрат и повышения эффективности функционирования предприятий городского хозяйства. Данный путь реформирования представляется правовым и реально осуществимым.

Для реализации жилищно-коммунальной реформы и достижения требуемого уровня развития жилищной сферы необходим целый комплекс обеспечивающих мер. К их числу относятся меры по организационно-методическому, правовому, кадровому, техническому, финансовому, информационному, маркетинговому, социально-психологическому и другим видам обеспечения. Без их глубокой проработки результативность реформирования и последующего развития жилищно-коммунальной сферы будет крайне низка.

В целях эффективного функционирования ЖКХ требуется наличие определенных экономических механизмов (рис. 4).

Совершенствование функционирования и развития системы социально-экономических отношений в сфере ЖКХ, на базе рыночных механизмов, предполагает уточнение полномочий и ответственности государства, субъектов Федерации и местных органов исполнительной власти.

Муниципальное регулирование процессов, происходящих в ЖКХ, становится особенно важным при передаче большей части фондов ЖКХ в частное пользование и собственность, и увеличении доли оплаты услуг ЖКХ населением. Это регулирование не противоречит рыночным принципам функционирования ЖКХ.

Немаловажное значение при реформировании ЖКХ в России имеет накопленный зарубежный опыт. Например, Англия долго шла к созданию общественно приемлемых и коммерчески привлекательных условий в коммунальном секторе.

В 1997 году при лейбористах был введен запрет на отключение услуг водоснабжения для бытовых потребителей, но одновременно было принято балансирующее решение о включении недоплаченных потребителями сумм в действующий тариф.

Качество коммунальных услуг в Великобритании определяется множеством измеряемых параметров. В частности, зафиксировано время дозвона до диспетчерской службы – 30 секунд, и время исполнения заявки по устранению неполадок.

Еще один важный урок коммунальных реформ в Англии – перевод и объединение сотни муниципальных водоканалов сначала в собственность десяти региональных государственных компаний и последующая их приватизация. Перед приватизацией государство списало все долги коммунальных предприятий, взяло на себя расходы на приведение имущества в работоспособное состояние, провело его паспортизацию и постановку на баланс.

В Великобритании был большой муниципальный сектор, но, в связи с его низкой эффективностью, большими затратами начался процесс перехода к частным формам владения и управления жильем. Началось все с приватизации квартир. Но проблема улучшения управления и содержания жилья таким способом не решилась. И возникла приватизация всего дома. То есть владельцем дома, в котором все квартиры были муниципальными, становится некая фирма, которая изначально была под контролем

муниципалитета. В случае, если большинство жильцов соглашалось, весь дом переходил в собственность этой «жилищной ассоциации». Дом должен принадлежать одному домовладельцу: либо это частный домовладелец, либо это кондоминиум – коллективная форма собственности, либо это муниципалитет.

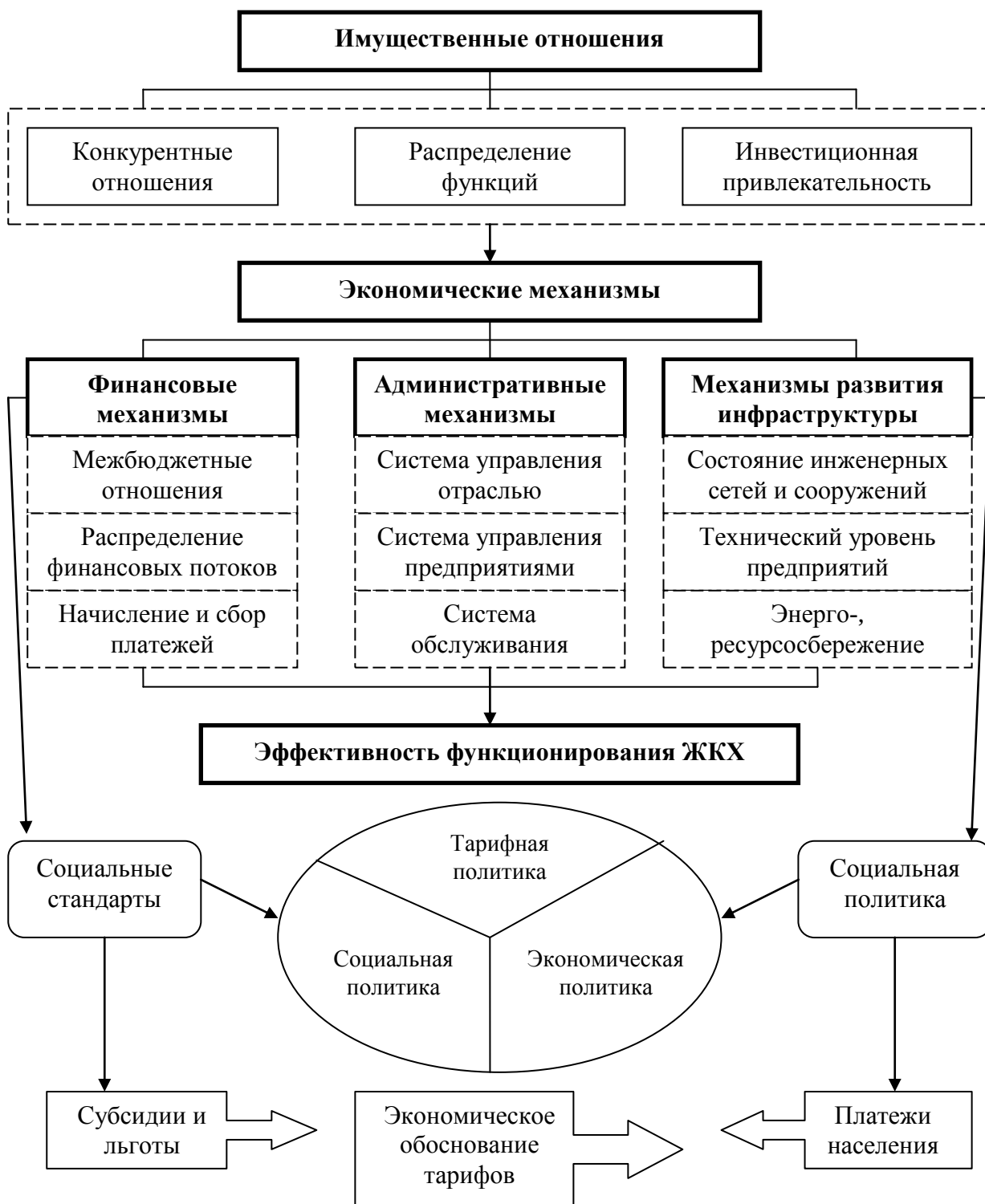


Рисунок 4 – Основные экономические механизмы для эффективного функционирования ЖКХ

Широко развита в Великобритании система call-центров, которые способны быстро справиться с большим объемом запросов, поступающих по телефону или через Интернет.

Для организации взаимодействия предприятий ЖКХ с клиентами в некотором территориальном образовании используется call-центр, обеспечивающий единую точку доступа к информации всех служб и организаций жилищно-коммунальной сферы. Предприятиям ЖКХ такая схема взаимодействия с клиентами приносит существенные преимущества. Это высокая эффективность использования единой базы данных ЖКС, людских и материальных ресурсов за счет полной автоматизации работы операторов, возможность создания комплексной системы управления технологическими и бизнес-процессами предприятия.

В жилищно-коммунальной сфере традиционные call-центры используются в двух основных направлениях: обслуживание клиентов (входящая связь) и информирование клиентов (исходящая связь).

При входящей связи происходит подключение клиента к свободному оператору или автоинформатору IVR в соответствии с определенными правилами обслуживания вызовов в call-центре. При этом возможна организация сложного голосового меню с целью фильтрации вызовов и направления их к оператору, обладающему специфическими знаниями, которые необходимы для обработки вызова.

Использование исходящей связи необходимо для того, чтобы донести до пользователей различную информацию: об изменении тарифов, условиях предоставления услуг, задолженностях и т. д. В этом случае соответствующие устройства call-центра автоматически обзванивают клиентов по заранее определенному списку. Когда клиент оказывается доступен, соединение переключается на свободного оператора или автоинформатор [5].

Для жилищно-коммунальной сферы по опыту Великобритании можно рекомендовать еще одно направление использования call-центра – аутсорсинг. Это позволяет мелким и средним компаниям, не имеющим возможности построить собственный центр, арендовать ресурсы call-центра другой компании, (например, оператора связи). Кроме того, аутсорсинг call-центра обеспечивает проведение разовых маркетинговых акций с минимальными затратами с максимальной эффективностью.

Реформы ЖКХ во Франции также имеет свои особенности. Сфера городского хозяйства во Франции в основном находится в ведении коммуны – наименьшей и наиболее устойчивой административно-территориальной единицы Франции. В сфере городского хозяйства, помимо вопросов градостроения и строительства, коммуна решает большое количество проблем, касающихся повседневной жизни граждан. В ее ведении находятся вопросы по организации водоснабжения, канализации, вывоза и переработки бытовых отходов, технического обслуживания и освещения большинства улиц и дорог, работы городского транспорта, управления некоторыми социально-культурными учреждениями (яслями, библиотеками, диспансерами), обеспечение общественного порядка, безопасности и соблюдение санитарно-гигиенических требований. Коммуны управляются Муниципальным советом, который выбирается каждые шесть лет всеобщим голосованием, и мэром, который, в свою очередь, избирается советом.

Во Франции после строительства инфраструктуры ЖКХ все ее объекты передаются муниципалитету. Все работы ведутся через муниципалитет. Коммунальные службы являются преимущественно муниципальными. В то же время достаточно широко распространен и опыт применения концессий в коммунальном хозяйстве. Эта форма основана на договоре концессии, в соответствии с которым предприятие коммунальной сферы передается в эксплуатацию частной фирме. Производство услуг осуществляется за счет концессионера, при этом он имеет право взимать с потребителей платежи за предоставление этих услуг. При этом во Франции, наряду с национализированными газовыми сетями и государственной энергетикой, существуют и частные, а также функционирующие на основе договора концессии, компании. Эти компании относительно невелики, однако их роль в повышении эффективности снабжения населения коммунальными услугами представляется весьма значительной.

Фирмы, занимающиеся электро-, газо- и водоснабжением, канализацией, сбором и переработкой мусора и вообще всех промышленных отходов, работают по контракту с муниципалитетами. Существует много типов контрактов. Одни предусматривают только эксплуатацию указанных систем, другие – ответственность за ремонт, а могут и за строительство новых объектов.

Заказы и на эксплуатацию, и на строительство распределяются через тендеры, которые проводятся муниципалитетами. И на каждом этапе строительства и эксплуатации фирму регулярно контролирует муниципалитет.

На уровне правительства устанавливаются стандарты на то, чем должны быть обеспечены жилые дома, например, на качество воды. А в каждом контракте между муниципалитетом и эксплуатационной компанией определяются конкретные условия работы системы. Например, давление воды, диаметр труб, их материал. В этом же контракте определяются будущие тарифы на производимые услуги.

Существуют строительно-эксплуатационные фирмы разного уровня, но для небольших фирм проблематичен поиск средств на капиталовложения. Фирма может обслуживать уже работающую инфраструктуру, но ей трудно найти средства для крупного строительства. Именно поэтому идет постоянное укрупнение фирм, работающих в ЖКХ.

Во Франции применяются разные формы управления многоквартирным жильем. Есть муниципальные компании, есть частные. Владелец дома может сдавать квартиры в аренду и может квартиры продавать. В домах, где квартиры продаются, создаются общества владельцев квартир, которые заключают договоры об обслуживании дома с какой-либо специализированной фирмой и отдельно со специализированной фирмой, контролирующей качество услуг, и, конечно, с муниципалитетом на поставку воды, газа и т. д.

Владельцы отдельных частных домов могут обслуживать свои дома сами (например, мелкий ремонт). Но и владельцы домов заключают договоры с муниципалитетом на доставку газа, воды и другие услуги. А обслуживание домов, особенно мелкий ремонт – это сфера малого бизнеса.

Небезынтересно отметить, что при наличии централизованного газоснабжения в большинстве случаев используется схема децентрализованного теплоснабжения. В этом случае текущие издержки по теплоснабжению существенно снижаются, хотя установка дополнительного оборудования (котельной) при строительстве дома требует определенных дополнительных инвестиций.

Однако в долгосрочном плане такая схема оказывается не только дешевле, но и способствует повышению качества теплоснабжения. Так, в этом случае жильцы действительно могут регулировать температурный режим при отоплении здания, что в схеме централизованного теплоснабжения технически трудно реализуемо.

Таким образом, жилищно-коммунальное хозяйство – важнейшая система жизнеобеспечения населения. Степень развития и объем деятельности коммунального хозяйства непосредственно влияют на уровень благосостояния населения, бытовые условия его жизни, санитарно-гигиенические условия и чистоту водного и воздушного бассейна.

Рынок ЖКХ обладает важными особенностями, ведущими к ограничению конкуренции. Поэтому переход в этой сфере от планового к рыночному хозяйству является проблематичным. В переходной экономике необходимо привести в равновесие цены на рынке ЖКХ и доходы землевладельцев и арендаторов. В условиях России это означает повышение, в первую очередь, заработной платы и пенсий до уровня, компенсирующего с избытком рост доходов на оплату ЖКХ. Необходимо значительно увеличить масштабы жилищного строительства с развитием ипотечного кредитования на приемлемых для большинства семей условиях и предоставлять бесплатные услуги ЖКХ в рамках социально-гарантированного минимума, а сверх этого минимума – платные [3].

Привлечение частных компаний на рынок оказания жилищно-коммунальных услуг и создание конкурентной среды остается одной из главных задач реформы ЖКХ. Решение данной задачи, а также уход от бюджетных дотаций коммунальным предприятиям,

взвешенная тарифная политика, наличие программных документов развития жилищно-коммунального комплекса позволит привлечь значительные финансовые средства, которые можно направить на повышение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг и на повышение эффективности функционирования ЖКХ в целом.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Бухгалтерский учет и аудит: учетно-аналитический цикл для специальности «Оценка стоимости и недвижимости»: учеб. пособие для студентов, обуч. по спец. «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, Е.Л. Малкина. - М.: Дело и Сервис (ДИС), 2010. - 229 с.
2. Бархатов, А.П. Роль управленческого контроля в системе современного предприятия [Текст] / А.П. Бархатов // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 11 (262). – С. 58-62.
3. Котылева, Н.Ю. Теоретические основы и роль управленческого контроля в системе современного предприятия [Текст] / Н.Ю. Котылева // Управленческий учет. – 2013. - № 5. – С. 102-106.
4. Маслова, И.А. Основные показатели менеджмента, характеризующие финансовое состояние и деловую активность предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - № 8 (235). – С. 92-98.
5. Маслова, И.А. Теоретические аспекты учета и анализа в сфере услуг [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. - № 6 (257). – С. 20-34.

Алферов В.Н.

Финансовый университет при Правительстве РФ

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и антикризисное управление»

125993, Москва, Ленинградский проспект, 49

Тел.: (84862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

V.N. ALFEROV

CHARACTERISTICS OF ECONOMIC CONDITION AND SPECIFIC ACTIVITIES OF HOUSING AND COMMUNAL SERVICES

The author discusses the main features of HCS, the pattern of the state at the municipal level, private organizations and housing organizations. In addition, the author presents the main advantages and disadvantages of private management companies, as well as economic mechanisms for the efficient functioning Housing.

Keywords: economic status, specificity, activity, agriculture, housing and utilities.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Buhgalterskij uchet i audit: uchetno-analiticheskij cikl dlja special'nosti «Ocenka stoimosti i nedvizhimosti»: ucheb. posobie dlja studentov, obuch. po spec. «Finansy i kredit», «Buhgalterskij uchet, analiz i audit» [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov, E.L. Malkina. - M.: Delo i Servis (DIS), 2010. - 229 s.
2. Barhatov, A.P. Rol' upravlencheskogo kontrolja v sisteme sovremennogo predprijatija [Tekst] / A.P. Barhatov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 11 (262). – S. 58-62.
3. Kotyleva, N.Ju. Teoreticheskie osnovy i rol' upravlencheskogo kontrolja v sisteme sovremennogo predprijatija [Tekst] / N.Ju. Kotyleva // Upravlencheskij uchet. 2013. - № 5. – S. 102-106.
4. Maslova, I.A. Osnovnye pokazateli menedzhmenta, harakterizujushhie finansovoe sostojanie i delovuju aktivnost' predprijatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - № 8 (235). – S. 92-98.
5. Maslova, I.A. Teoreticheskie aspekty ucheta i analiza v sfere uslug [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. - № 6 (257). – S. 20-34.

Alferov V.N.

Financial University under the Government of the Russian Federation

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Department «Economics and crisis management»

125993, Moscow, Leningrad's prosp., 49

Ph.: (84862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ БЕЗРАБОТИЦЫ НА УРОВЕНЬ ПОСТУПЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

В статье проведено исследование зависимости динамики налоговой базы и поступлений по налогу на доходы физических лиц, а также страховых взносов в бюджет РФ от уровня безработицы.

Ключевые слова: безработица, налоги, страховые взносы, зависимость.

В настоящее время безработица является одной из важнейших социально-демографических проблем общества. В рамках современных статистических исследований общественного сектора рассматривается проблематика сферы действия налогов, включая распределение налогового бремени на рынке труда и влияние его на занятость населения. Данное воздействие касается влияния на предложение труда как фактора производства через налог на доходы физических лиц, платежи работников и работодателей в страховые и пенсионные фонды [1].

На объемы поступлений НДФЛ негативно влияет факт сокращения количества предприятий и соответственно рабочих мест, а также выплат по заработной плате. Проанализируем данное явление в РФ с 2008 по 2012 годы (рис. 1).

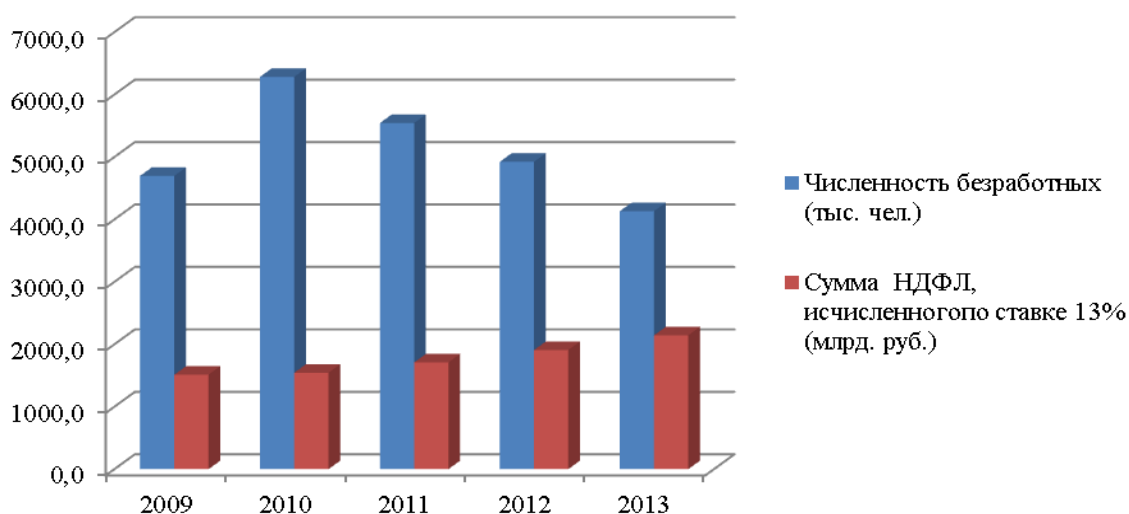


Рисунок 1 – Динамика численности безработных и поступления НДФЛ в РФ за 2008-2012 гг.

Проанализировав полученные данные, можно сделать вывод о том, что с 2008 по 2012 гг. при росте безработицы поступления НДФЛ в бюджет РФ сокращаются. Как мы видим, между численностью безработных и уровнем поступлений НДФЛ наблюдается обратная зависимость. Это в первую очередь обусловлено тем, что налоговой базой по данному налогу являются доходы населения. Естественно при росте незанятых трудовой деятельностью граждан сокращается объем заработной платы и, как следствие, поступления в бюджет НДФЛ снижаются [2].

Сдерживающим фактором роста поступлений по НДФЛ выступает увеличение скрытых форм безработицы (административные отпуска, неполная рабочая неделя). Так, по данным Федеральной службы государственной статистики численность персонала, работающего неполное рабочее время по инициативе администрации по крупным и средним предприятиям в декабре 2009 года составила 1894 тыс. человек, увеличившись к

аналогичному периоду 2008 практически в 3 раза. Численность работников, которым были предоставлены отпуска без сохранения или с частичным сохранением заработной платы по инициативе администрации по крупным и средним предприятиям за тот же период возросла в 2,7 раз.

По данным Федеральной службы государственной статистики по состоянию на декабрь 2013 года численность безработных граждан, зарегистрированных в службе занятости, по сравнению с 2012 годом увеличилась на 6,7 тыс. человек и составила 4137,4 тыс. человек.

Уровень зарегистрированной безработицы 2012 году составил 5,5% от экономически активного населения РФ.

На снижение поступлений НДФЛ влияет тот факт, что большое число экономически активного населения оказывается безработным. В целом по России численность экономически активного населения в возрасте 15-72 в 2013 году составила 75,6 млн. чел., или более 53% от общей численности населения стран. В численности экономически активного населения 71,4 млн. чел. классифицировались как занятые экономической деятельностью и 4,1 млн. чел. – как безработные с применением критериев Международной организации труда (т.е. не имели работы или доходного занятия, искали работу и были готовы приступить к ней в обследуемую неделю) [3].

При росте безработицы сокращается не только число трудоустроенных людей, но и объем выплат, сделанных в адрес работников в рамках трудовых договоров, на которые работодатель в свою очередь начисляет страховые взносы в бюджет. Максимальный тариф страховых взносов во внебюджетные фонды в настоящее время составляет 30%. Поэтому необходимо проследить и динамику влияния безработицы на объем поступлений страховых платежей, т.к. она находится в прямой зависимости (рис. 2).

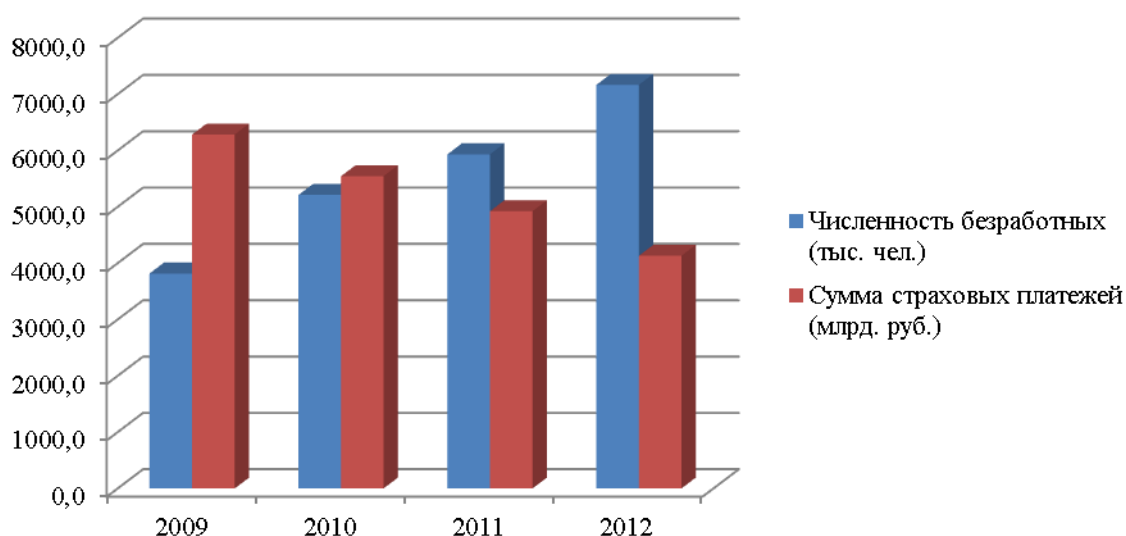


Рисунок 2 – Динамика численности безработных и страховых платежей в РФ за 2009-2012 гг.

На рисунке 2 видно, что прослеживается четкая динамика сокращения страховых взносов при стабильном росте численности безработного населения страны [4].

Таким образом, исходя из выше изложенного, можно сделать вывод, что такой социально-экономический процесс, как безработица, отрицательно сказывается на объеме выплат НДФЛ и страховых платежей в бюджет РФ и в бюджеты государственных внебюджетных фондов соответственно. В целом, для того, чтобы повысить поступления в бюджет, следует сократить уровень безработицы, так как отпадет потребность платить пособия. С увеличением численности работающих, будет расти налоговая база по НДФЛ и как следствие налоговые доходы бюджета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Жизнякова, А.Л. Общая и регистрируемая безработица: методологические особенности измерения [Текст] / А.Л. Жизнякова // Муромский институт (филиал) Владимирского государственного университета, г. Муром, Россия. – С. 4.
2. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>
3. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
4. Федеральная служба по труду и занятости [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rostrud.ru/activities/27507/>

Орлова А.Л.

Муромский институт (филиал) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Владимирский государственный университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых»
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23
E-mail: Allalvorlova@gmail.com

A.L. ORLOVA

STATISTICAL STUDY EFFECTS UNEMPLOYMENT ON TAX PAYMENTS

The article according to a study of the dynamics of the tax base and revenues from the tax on personal income and insurance premiums in the federal budget on the unemployment rate.

Keywords: *unemployment, taxes, insurance premiums, dependence.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Zhiznjakova, A.L. Obshhaja i registriruemaja bezrabotica: metodologicheskie osobennosti izmerenija [Tekst] / A.L. Zhiznjakova // Muromskij institut (filial) Vladimirskogo gosudarstvennogo universiteta, g. Murom, Rossija. – S. 4.
2. Federal'naja nalogovaja sluzhba [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.nalog.ru>
3. Federal'naja sluzhba gosudarstvennoj statistiki [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.gks.ru/>
4. Federal'naja sluzhba po trudu i zanjatosti [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.rostrud.ru/activities/27507/>

Orlova A.L.

Murom Institute (branch) of the Federal State Budget Institution of Higher Professional Education "Vladimir State University. AG and NG Stoletovs "
602264, Murom, Vladimir region. Str. Orel, 23
E-mail: Allalvorlova@gmail.com

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО АНАЛИЗА НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ В РАМКАХ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРОГНОЗИРОВАНИЯ

В статье автором рассмотрена методика проведения налогового анализа на макроуровне, выполнено сравнение горизонтального и вертикального анализа, методов налогового анализа, выделены основные направления налогового планирования и прогнозирования.

Ключевые слова: налоговый анализ, налоговое планирование, налоговое прогнозирование, факторный анализ.

Как известно, особая роль уделяется анализу налоговых доходов, поступающих в бюджет региона. Анализ поступления налоговых доходов – важная работа для налоговых органов.

Основу всех бюджетов составляют налоговые доходы, поэтому анализ поступлений должен производиться в обязательном порядке. Для этого необходимо обратиться к какому-либо определенному методу или к их совокупности.

Под методом налогового анализа следует понимать совокупность приемов и способов изучения процессов в сфере налогообложения.

Изменение показателей налоговых поступлений в региональные бюджеты осуществляется при помощи способов, заимствованных из 3 научных знаний:

- экономика;
- математика;
- статистика.

Сущность методики анализа поступлений налоговых доходов состоит в горизонтальном и вертикальном (структурном) анализе (табл. 1).

Таблица 1 – Сравнительная характеристика горизонтального и вертикального анализа

Горизонтальный анализ	Вертикальный анализ
Характеризует степень отклонения поступлений в отчетном году от базисного, рассчитывает темп роста и прироста	Рассматривает удельный вес каждого налога от общей суммы налоговых доходов. Причем удельный вес можно рассматривать как в целом по группам налогов (местные, региональные, федеральные), так и по каждому представленному налогу
Оказывает тенденцию развития каждого налога	Показывает какой налог имеет более весомое значение как для бюджетов различных уровней, так и в целом

Методы налогового анализа можно классифицировать на 2 группы (рис. 1) [4-7, 12].

Особое внимание необходимо уделить факторному анализу, который является основным методом налогового анализа.

Данный анализ имеет огромное значение, так как показывает влияние различных факторов на налоговые доходы. Проведя его, можно выявить за счет чего увеличился или уменьшился налог, вследствие чего государство может повлиять на возникновение данных факторов, тем самым, контролируя поступления налоговых доходов, что положительно отразится на эффективности экономической ситуации в регионе [7].

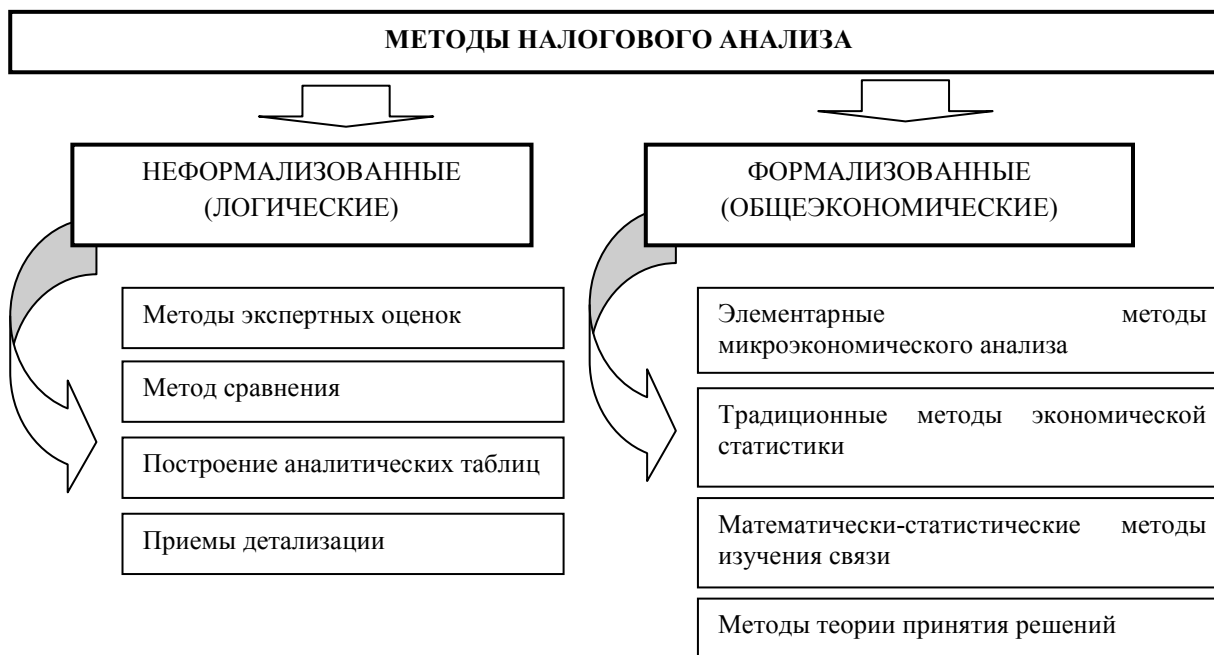


Рисунок 1 – Методы налогового анализа

Смысл данного метода заключается в комплексном и системном изучении и измерении воздействия факторов на величину результативных показателей (рис. 2).

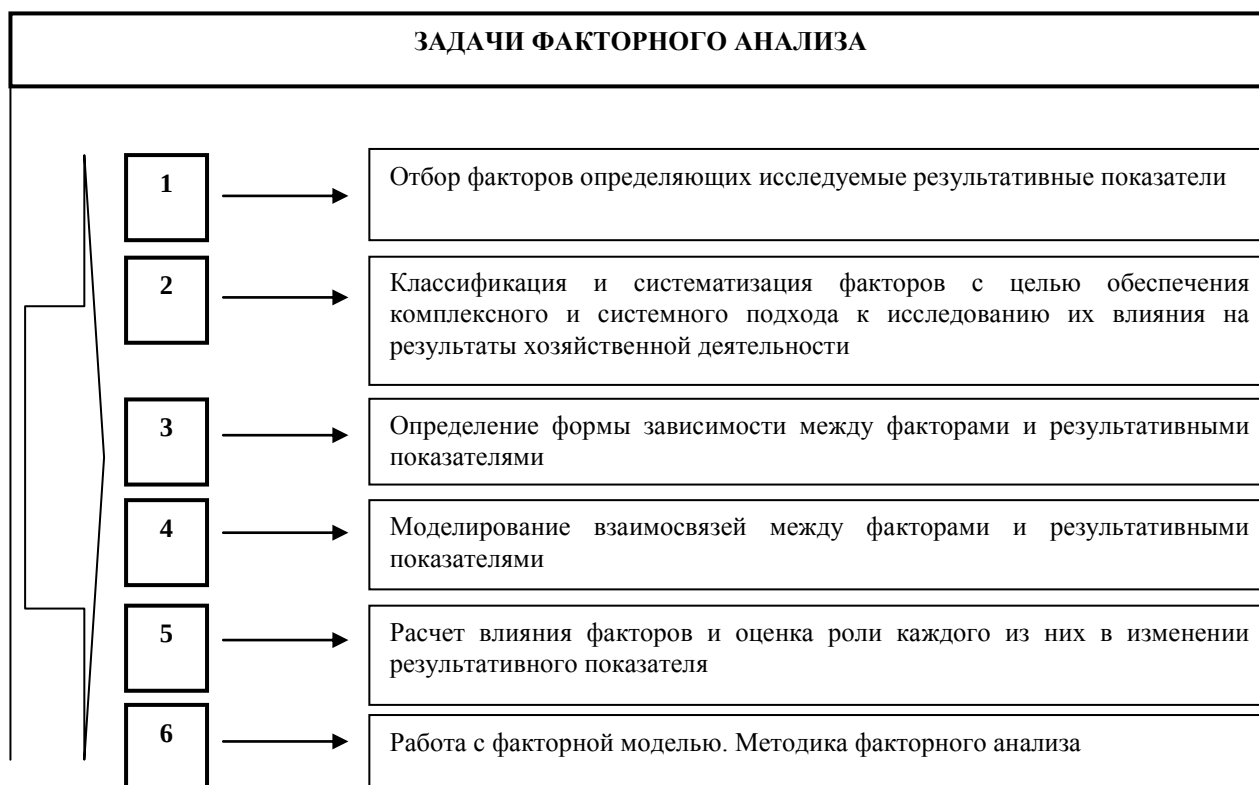


Рисунок 2 – Задачи факторного анализа

Можно выделить следующие типы факторного анализа (табл. 2).

Таблица 2 – Типы факторного анализа

№	НАИМЕНОВАНИЕ	ХАРАКТЕРИСТИКА
1	Детерминированный	методика исследования влияния факторов, связь которых с результативными показателями носит функциональный характер, т.е. результативный показатель представлен в виде произведения, частного, алгебраической суммы факторов
2	Стохастический	методика исследования факторов, связь которых с результативными показателями является вероятностной
3	Прямой	исследование ведется от общего к частному (дедуктивный способ)
4	Обратный	исследование ведется от частного к общему (индуктивный способ)
5	Одноступенчатый	исследуются факторы одного уровня (ступени) подчиненности, без их детализации на составные части
6	Многоступенчатый	исследование проводится с детализацией факторов, таким образом изучается влияние факторов различных уровней соподчиненности
7	Статистический	применяется при анализе на соответствующую дату
8	Динамический	методика исследования причинно-следственных связей в динамике
9	Ретроспективный	изучает причины прироста результативных показателей за прошлые периоды
10	Перспективный	исследует поведение факторов и результативных показателей в перспективе

Выявление и количественное измерение степени выявления отдельных факторов на изменение результативных показателей хозяйственно-финансовой деятельности предприятия представляет собой одну из важнейших задач экономического анализа.

Влияние факторов по-разному отражается на изменении результативных показателей хозяйственной деятельности.

При применении любого из методов факторного анализа характерен следующий алгоритм действий:

- 1) составляется модель для налогового анализа;
- 2) осуществляется расчет влияния факторных показателей;
- 3) определяется влияние факторов на изменение результативного показателя;
- 4) определяется балансовая увязка результатов.

К основным методам факторного анализа относятся (рис. 3) [12]:

- 1) метод цепных подстановок:
 - метод цепных подстановок;
 - метод абсолютных разниц;
 - метод относительных разниц;
- 2) интегральный метод;
- 3) индексный метод.

Особое внимание необходимо уделить налоговому прогнозированию, которое лежит не только в основе налогового анализа, но и в процессе формирования бюджетной системы РФ и его субъектов.

Налоговое прогнозирование на региональном уровне является основной базой для разработки прогнозов социально-экономического развития субъектов РФ на среднесрочный и долгосрочный периоды, для составления своевременных и обоснованных проектов

бюджетов на будущий год и на среднесрочную перспективу в целях принятия необходимых социальных, политических и экономических решений в ходе исполнения соответствующих бюджетов.

Кроме того, налоговое прогнозирование строится в основании прогнозных данных социально-экономических показателей развития региона, его ведущих отраслей и показателей развития региональной экономики.

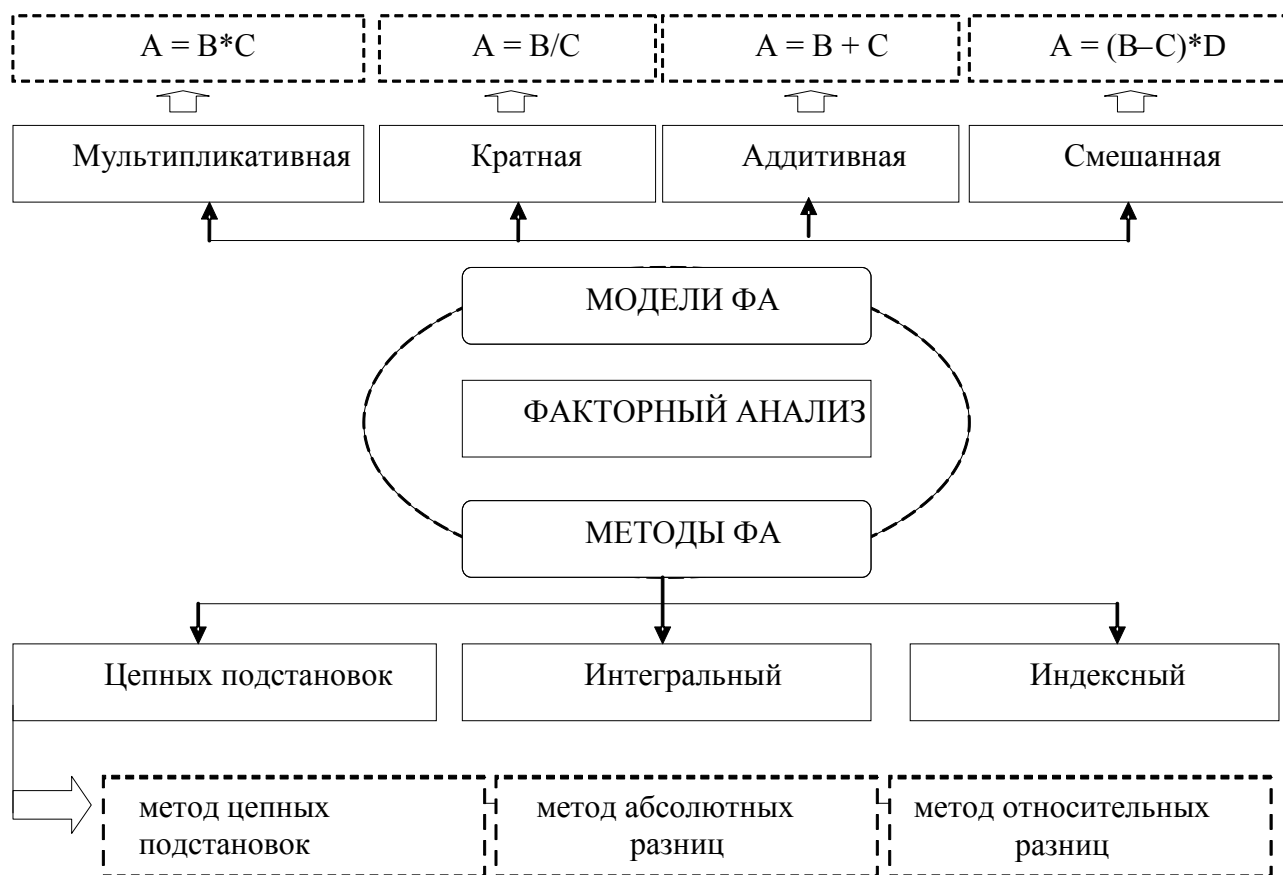


Рисунок 3 – Методы факторного анализа

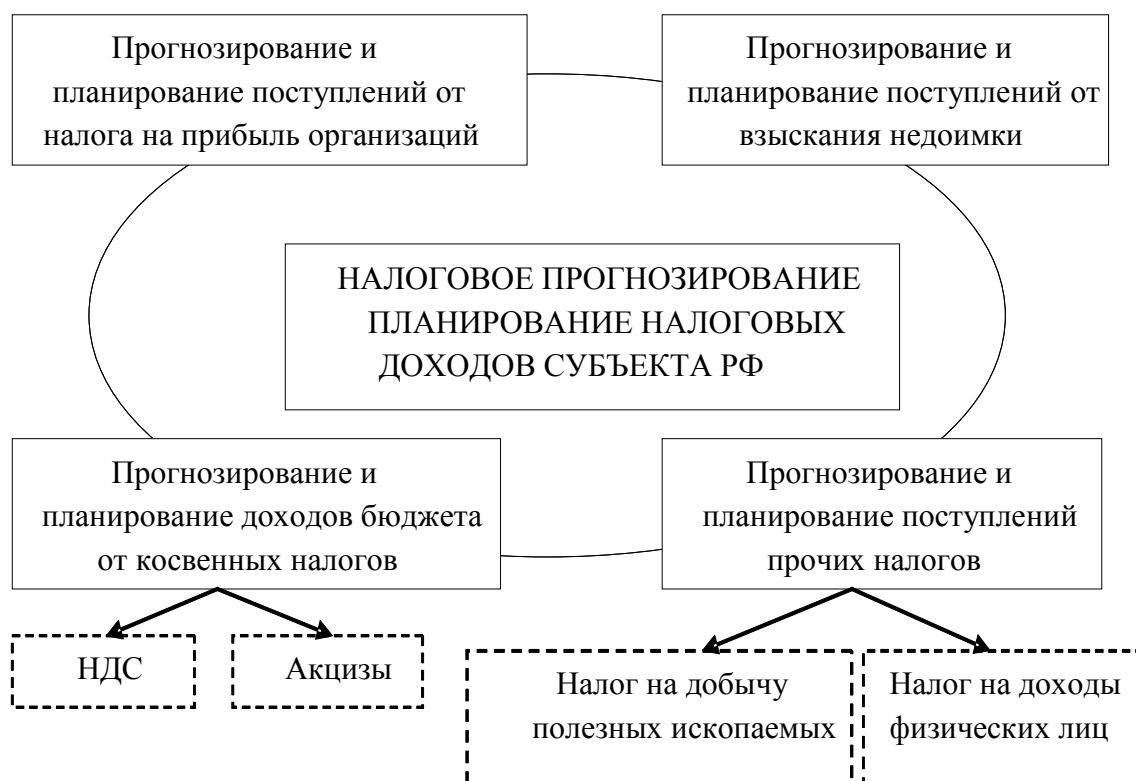
Разработка таких показателей производится центральными экономическими ведомствами:

- Минэкономразвитие;
- Минфин;
- Центральный банк;
- региональные уполномоченные органы.

В процессе прогноза налоговых поступлений ориентация вышеуказанных органов управления направлена на их максимально высокий уровень, обусловленный непрерывно возрастающими потребностями регионов, которые вызваны объективными причинами (естественным приростом населения, повышением жизненного уровня и др.) и субъективными причинами (завышенные запросы органов власти и управления) [2].

Основными налогами, определяющими доходы бюджета субъекта РФ, являются:
налог на прибыль организаций;
НДС и акцизы;
налог на доходы физических лиц.

Поэтому при прогнозировании и планировании налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта РФ можно выделить четыре основных направления



Налоговое прогнозирование способствует поиску оптимального уровня налогообложения, который отвечает интересам обеих сторон и позволяет достигать необходимый баланс их финансовых возможностей и интересов. С позиции мирового опыта, установление оптимального уровня взимания налогов должно быть подтверждено экономическими стимулами развития производства, т.е. интересами товаропроизводителей [1, 3].

При налоговом прогнозировании применяются методы экономического и финансового планирования. Здесь важное значение отводится планированию налоговых баз и объектов налогообложения, т.к. их достоверность влияет на качество и исполнение налоговых планов, бюджетов и прогнозов.

Таким образом, было представлено все многообразие способов и методов проведения налогового анализа в бюджетной системе региона, что говорит о всевозможных подходах к изучению проблем и особенностей налогообложения на том или ином уровне. Для более точного отображения ситуации на уровне региона, рекомендуется использовать не какой-либо конкретный метод, а их совокупность.

1. Васильева, М.В. Модели и методы налогового прогнозирования на макроуровне [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2011. - № 12. – С. 55-63.
2. Васильева, М.В. Определение основных информационных источников и система структурных составляющих в налоговом планировании и прогнозировании [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2012. - № 3. – С. 62-65.
3. Варакса, Н.Г. Методика анализа и планирования налоговых обязательств на микроуровне в целях

определения оптимального режима налогообложения или их сочетания [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. – 2013. – №9. – С. 66-76.

4. Дисперсионный и кластерный анализ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org/>

5. Метод процентных чисел [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://know.su/link_9070_6.html

6. Методика факторного анализа [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.dea-analysis.ru/factoring-3.htm>

7. Методы налогового анализа [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.taxman.ru>.

8. Маслов, Б.Г. Модель анализа взаимовлияния показателей финансового состояния и налогообложения организации [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2012. - №6. – С. 34-40.

9. Маслова, И.А. Методика анализа производственного и ресурсного потенциала предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. – №4. – С. 43-49.

10. Попова, Л.В. Прогнозирование и планирование в налогообложении: учеб. пособие для вузов [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, М.В. Васильева. – Орел: ОрелГТУ, 2007. – 264 с.

11. Попова, Л.В. Экономический анализ: учеб. пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, Е.Л. Малкина. – М.: Дело и Сервис, 2013. – 336 с.

12. Попова, Л.В. Налоговый анализ: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова. – Орел: ФГОУ ВПО «Государственный университет-УНПК», 2011. – 165с.

13. Попова, Л.В. Теоретические основы налогового анализа [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2010. - №6. – С. 77-83.

14. Способы обработки ряда динамики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://shkolopedia.ru/view_statistika.php?id=23.

15. Факторный анализ, его виды и методы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/faktornyj_analiz_1/11-1-0-42.

Мартазанов Абдулмажит Кадилович

ФГБОУ ВПО «Ингушский государственный университет»

Зав. кафедрой «Налоги и налогообложение»

386132, Республика Ингушетия, г. Назрань, м/о Гамурзиево, ул. Магистральная 39

Тел.: 8 (8732) 22-38-54

E-mail: ing_gu@mail.ru

A.K. MARTAZANOV

METHODOLOGY OF TAX ANALYSIS AT THE REGIONAL LEVEL IN THE FRAMEWORK OF TAX PLANNING AND FORECASTING

In the article the author considers the methodology of tax analysis at the macro level, the comparison of horizontal and vertical analysis, methods of tax analysis, main directions of tax planning and forecasting.

Keywords: tax analysis, tax planning, tax forecasting, factor analysis.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vasil'eva, M.V. Modeli i metody nalogovogo prognozirovaniya na makrourovne [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Upravlencheskiy uchët. – 2011. - № 12. – S. 55-63.

2. Vasil'eva, M.V. Opredelenie osnovnykh informacionnykh istochnikov i sistema strukturnykh sostavljajushhih v nalogovom planirovanii i prognozirovanii [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Upravlencheskiy uchët. – 2012. - № 3. – S. 62-65.

3. Varaksa, N.G. Metodika analiza i planirovaniya nalogovykh objazatel'stv na mikrourovne v celjah opredelenija optimal'nogo rezhima nalogoblozheniya ili ih sochetaniya [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2013. – №9. – S. 66-76.

4. Dispersionnyj i klasternyj analiz [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://ru.wikipedia.org/>
5. Metod procentnyh chisel [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://know.su/link_9070_6.html
6. Metodika faktornogo analiza [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.dea-analysis.ru/factoring-3.htm>
7. Metody nalogovogo analiza [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.taxman.ru>.
8. Maslov, B.G. Model' analiza vzaimovlijanija pokazatelej finansovogo sostojanija i nalogooblozhenija organizacii [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №6. – S. 34-40.
9. Maslova, I.A. Metodika analiza proizvodstvennogo i resursnogo potenciala predpriyatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. – №4. – S. 43-49.
10. Popova, L.V. Prognozirovanie i planirovanie v nalogooblozhenii: ucheb. posobie dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, M.V. Vasil'eva. – Orel: OrelGTU, 2007. – 264 s.
11. Popova, L.V. Jekonomicheskij analiz: ucheb. posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov, E.L. Malkina. – M.: Delo i Servis, 2013. – 336 s.
12. Popova, L.V. Nalogovyj analiz: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, N.G. Varaksa, E.G. Dedkova. – Orel: FGOU VPO «Gosuniversitet-UNPK», 2011. – 165s.
13. Popova, L.V. Teoreticheskie osnovy nalogovogo analiza [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №6. – S. 77-83.
14. Sposoby obrabotki rjada dinamiki [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://shkolopedia.ru/view_statistika.php?id=23.
15. Faktornyj analiz, ego vidy i metody [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/1/faktornyj_analiz_1/11-1-0-42.

Martazanov Abdulmazhit Kadirovich

Ingush State University

Head of Department «Taxes and taxation»

386132, the Republic of Ingushetia, Nazran, Gamurzievo, str. Backbone, 39

Ph.: 8 (8732) 22-38-54

E-mail: ing_gu@mail.ru

УДК 336.22

Б.Г. МАСЛОВ

АНАЛИЗ СПОСОБОВ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В РЕГИОНАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ

В статье автор рассматривает способы оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет, которые осуществляются посредством совершенствования налогового законодательства и реализации эффективной налоговой политики региона.

Ключевые слова: налоги, региональный бюджет, оптимизация налоговых поступлений, способы оптимизации, налоговая политика.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, бюджет, – это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

В настоящее время у многих регионов РФ проблемой является обеспечение собственными средствами, обусловленная созданием федеральными органами власти бюджетной системы, в которой основная часть доходов перераспределяется в центр. Реализация федеральным правительством стимулирования промышленности посредством снижения налоговой нагрузки, обусловленная необходимостью всевозможной поддержки данной отрасли, осуществляется за счет регионов, что не совсем верно.

Основные направления оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Основные способы оптимизации налоговых поступлений в региональный бюджет

Формирование бюджета должно строиться на основании прогнозных данных социально-экономического развития региона.

Согласно действующему законодательству прогноз долгосрочного социально-экономического развития территории разрабатывается на основе данных социально-экономического развития территории за последний отчетный период, на основе текущего прогноза социально-экономического развития территории до конца базового года и на основе тенденций развития экономики и социальной сферы на планируемый финансовый год и предшествует составлению проекта бюджета [1].

Правительство Орловской области приняло Постановление от 02.08.2012 № 271 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Орловской области на 2013-2015 годы», согласно которому региональная налоговая политика до 2015 года имеет направленность на обеспечение условий инновационного развития экономики, организацию производства новых товаров, работ, услуг, а также на стимулирование изменений структуры региональной экономики посредством совершенствования законодательства в сфере налогообложения региона, обеспечения эффективного налогового администрирования.

Основные задачи органов власти на данный период времени заключаются в совершенствовании налогового законодательства региона с целью его приведения в соответствие с изменениями в федеральном законодательстве (рис. 2).

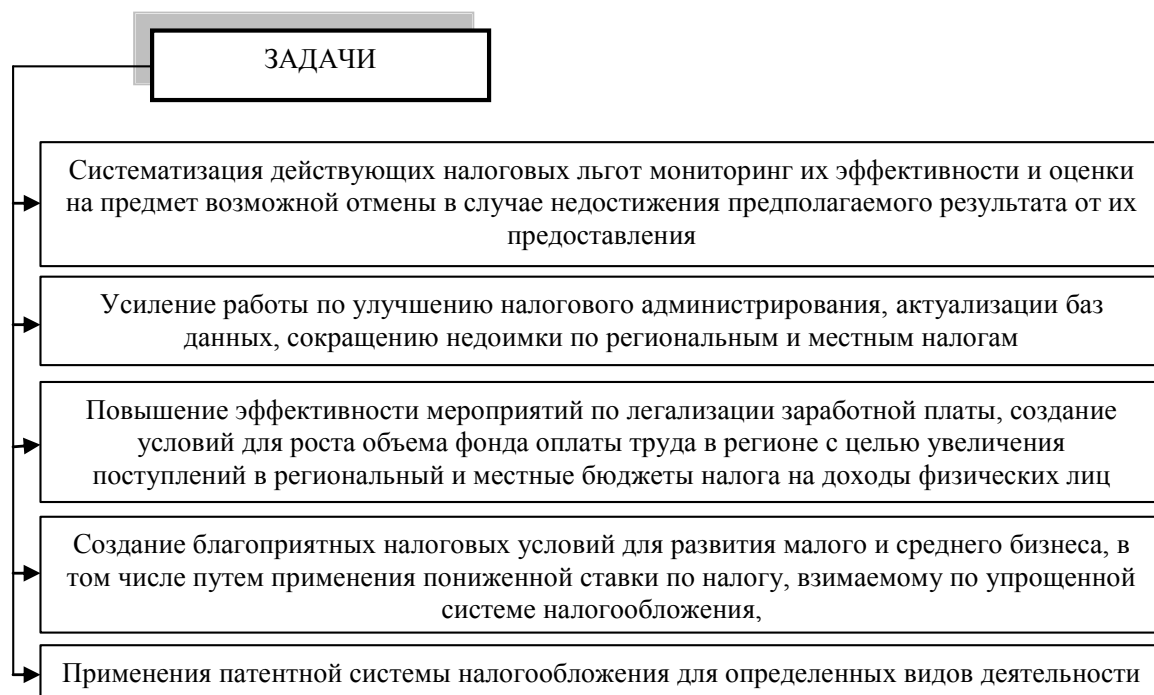


Рисунок 2 – Задачи налоговой политики на 2013-2015 гг. по Орловской области

В целом систему налоговых доходов в региональный бюджет можно представить следующим образом (рис. 3).

В Орловской области в целях оптимизации также активно проводится кадастровая оценка объектов недвижимости, которая находится в собственности региона, для последующего формирования налоговой базы.

Также, Правительство области предоставляет льготу по налогу на прибыль до 4,5 % налогоплательщикам, осуществляющим масштабные инвестиции в экономику региона и способствующим росту налогового потенциала области [5].

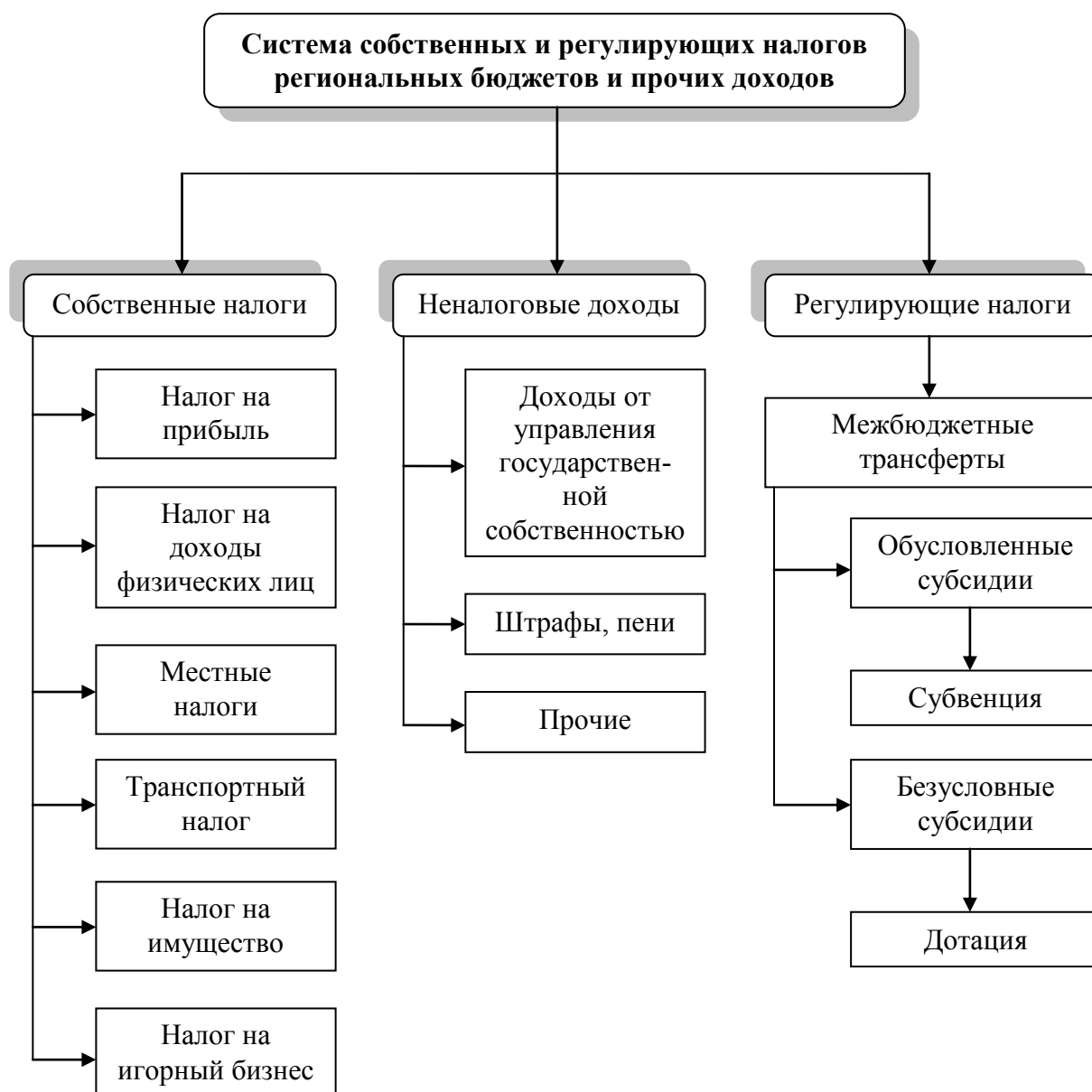


Рисунок 3 – Система налоговых доходов региональных и местных бюджетов

На рисунке 4 представлены основные направления развития налогообложения региона в современных условиях.

Также основным направлением развития можно считать модернизацию структуры ФНС России и технологию обработки данных с применением современных системно-технических средств, которые обеспечивают внедрение и эксплуатацию информационно-аналитической системы и системы принятия решений налоговых органов для исполнения требований законодательства о налогах и сборах.

Такие требования осуществляются в части выполнения функций налоговых проверок и мероприятий, направленных на обеспечение функционирования камеральной и выездной проверки, определяющих систему результирующих показателей, на анализе которых будет проводиться оценка эффективности (оптимальности) найденного компромисса интересов субъектов налогового менеджмента [4].

Налоговым кодексом РФ как механизм стимулирования предусмотрено предоставление налоговых льгот, позволяющих использование легальных схем уклонения от уплаты налогов.

Однако, не всегда получается эффективно и целенаправленно расходовать средства, которые высвобождаются за счет использования льгот, т.к. не достигается предполагаемый эффект от применения льгот, что влечет за собой лишение бюджета доходов [2].



Рисунок 4 – Ключевые направления современных тенденций развития налогового планирования

В качестве решения такой проблемы предлагается заменить данный механизм налоговых льгот другими мерами государственной поддержки, например, такими как государственные гарантии или инвестиционные налоговые кредиты.

Преимуществом кредитов в отличие от налоговых льгот в процессе решения инвестиционных задач является то, что в случае нерациональной реализации инвестиционного проекта льготированные средства не могут быть возвращены в бюджет, а кредит вернуть в бюджет необходимо. Органы государственной власти субъектов Российской Федерации при предоставлении налоговых кредитов устанавливают условия их предоставления, которые могут включать условие досрочной уплаты налога в случае как нецелевого, так и неэффективного использования налогового кредита [5].

Отличительной особенностью неналоговых доходов является то, что объем и полнота их поступления в бюджет, а также своевременность их зачисления полностью зависят от принятой тем или иным регионом политики в отношении данных доходов. Поэтому основное внимание в вопросе о повышении поступлений в бюджет будет уделено именно мобилизации неналоговых доходов.

Кроме того, эффективное использование государственного имущества тоже является хорошим источником поступлений в бюджет [1]. На рисунке 5 представлены некоторые аспекты, позволяющие повысить эффективность использования государственной собственности.

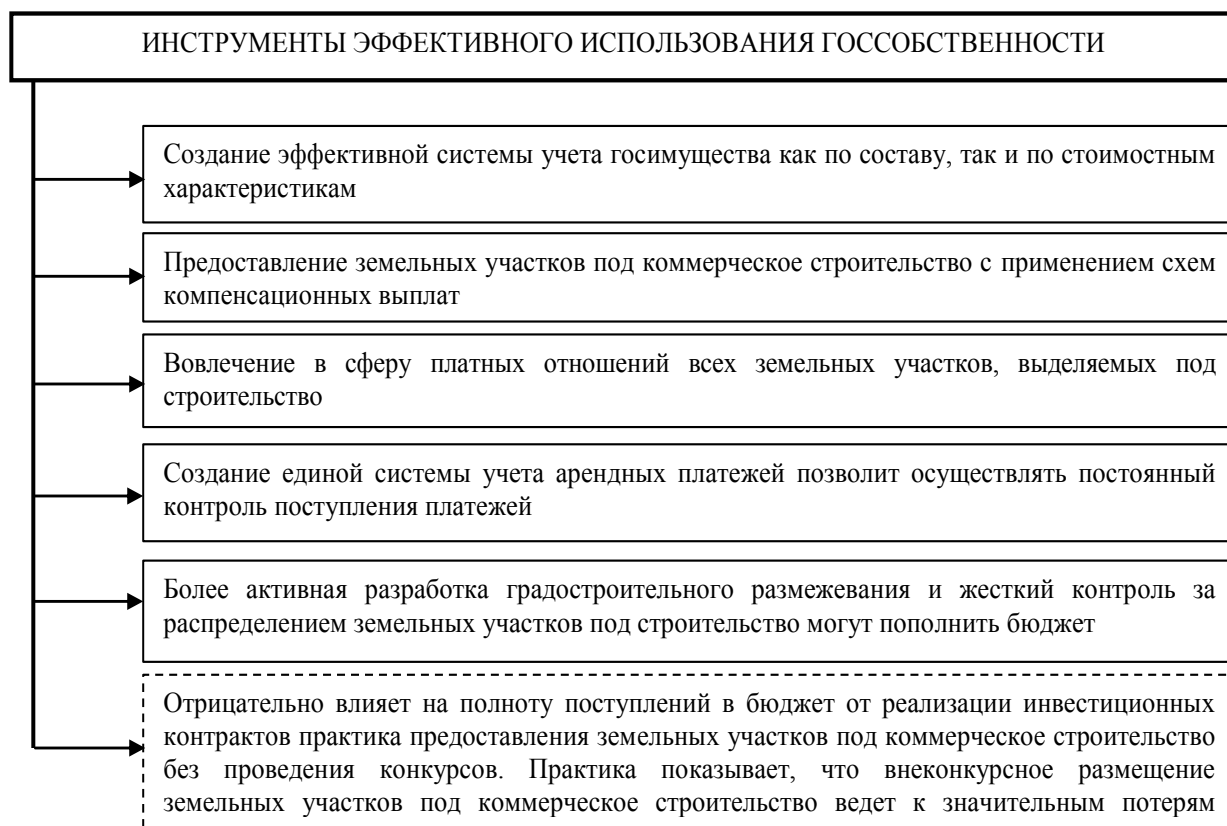


Рисунок 5 – Инструменты эффективного использования государственной собственности региона

Таким образом, эффективная организация налогового процесса в регионе, упорядочение налоговых процедур, совершенствование отношений между региональными органами государственной власти и органами местного самоуправления области, а также службами ФНС России зависит от эффективного функционирования налоговой политики региона. Цель региональной налоговой политики заключается в максимизации прибыли при минимизации затрат, в которых существенное значение показывают налоговые платежи при соблюдении законодательства, в связи с чем требуется законное сокращение и оптимизация налоговых платежей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кузьменко, В.В. Методологические проблемы прогнозирования Налоговых доходов / В.В. Кузьменко, Н.И. Малахова // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика». - 2007. - № 6.
2. Налоговое планирование и прогнозирование на государственном уровне [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://otherreferats.allbest.ru/finance/00138267_0.html
3. Планирование налоговых поступлений в региональный бюджет [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://bibliofond.ru/view.aspx?Id=533552#1>
4. Скакунова, А.А. Модернизация государственной налоговой политики в социально-ориентированной налоговой системе [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://gu-unpk.ru/public/file/defence/Skakunova_Alesya_Anatolevna._17.03.2012.pdf
5. Утверждены основные направления налоговой политики Орловской области на 2013-2015 годы [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.r57.nalog.ru/help_nalog/nalz/ms/3967436/

Маслов Борис Григорьевич

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: Sb72@mail.ru

B.G. MASLOV

ANALYSIS OF WAYS OF OPTIMIZATION OF TAX REVENUES TO THE REGIONAL BUDGET

In the article the author considers the ways of optimization of tax revenues to the regional budget, which is implemented by the means of improving the tax legislation and the implementation of effective tax policy in the region.

Keywords: taxes, regional budget, optimization of tax revenues, ways of optimization, tax policy.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kuz'menko, V.V. Metodologicheskie problemy prognozirovaniya Nalogovyh dohodov / V.V. Kuz'menko, N.I. Malahova // Sbornik nauchnyh trudov SevKavGTU. Seriya «Jekonomika». - 2007. - № 6.
2. Nalogovoe planirovanie i prognozirovaniye na gosudarstvennom urovne [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: http://otherreferats.allbest.ru/finance/00138267_0.html
3. Planirovanie nalogovyh postuplenij v regional'nyj byudzhet [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: <http://bibliofond.ru/view.aspx?Id=533552#1>
4. Skakunova, A.A. Modernizacija gosudarstvennoj nalogovoj politiki v social'no-orientirovannoj nalogovoj sisteme [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: http://gu-unpk.ru/public/file/defence/Skakunova__Alesya__Anatolevna._17.03.2012.pdf
5. Utverzhdeny osnovnye napravleniya nalogovoj politiki Orlovskoj oblasti na 2013-2015 gody [Jelektronnyj resurs] – Rezhim dostupa: http://www.r57.nalog.ru/help_nalog/nalz/ms/3967436/

Maslov Boris Grigorievich

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail: Sb72@mail.ru

А.С. БОГДАНОВ

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

В статье рассмотрена сущность и методы оценки налогового потенциала, выделены показатели, влияющие на формирование налоговой базы.

Ключевые слова: налоговый потенциал, оценка налогового потенциала, налоговое планирование и прогнозирование.

Главный фактор увеличения налоговых поступлений в бюджет заключается в работе ФНС России, связанной с совершенствованием методов определения налогового потенциала регионов России и созданием рациональных механизмов планирования и прогнозирования налоговых поступлений [1].

Совершенствованию процессов планирования поступлений налогов и сборов в различные уровни бюджетов, выявлению и сравнению налоговых возможностей и уровня региональной налоговой активности способствует оценка и прогнозирование налогового потенциала.

Налоговый потенциал – это максимально возможная сумма начисленных налогов и сборов в соответствии с действующим налоговым законодательством [4].

В оценке налогового потенциала региона (НПР) и налогового потенциала консолидированного регионального бюджета не учитываются льготы, установленные на региональном и местном уровнях.

Экономическая структура региона и его обеспеченность налогооблагаемыми ресурсами характеризует налоговый потенциал.

Показатель совокупных налогооблагаемых ресурсов (СНР) отражает фактический объем налоговых ресурсов региона [6].

При установлении уровня налогового потенциала возможно использование группы следующих показателей, влияющих на формирование налоговой базы (рис. 1) [3].



Рисунок 1 – Показатели, характеризующие уровень налогового потенциала регионов [4]

Проведем сравнительную характеристику трех основных методов оценки налогового потенциала субъекта РФ (табл. 1).

Таблица 1 – Методы оценки налогового потенциала региона – субъекта РФ, их преимущества и недостатки [4]

Методы	Преимущества	Недостатки
На основе показателя среднедушевых доходов населения	Учет зависимости бюджетов территорий от уровня доходов проживающего на них населения. Простота расчетов и доступность данных	Неадекватность отражения способности регионов генерировать бюджетные доходы (не учитывает доходы нерезидентов, теневые доходы, а также налоги юридических лиц, занимающие существенную долю в общей массе налоговых поступлений в России).
На основе показателя валового регионального продукта	Учет совокупного дохода, произведенного в регионе	Игнорирование особенностей налоговых баз и ставок отдельных налогов. Показатель ВРП включает элементы, которые не являются базой налогообложения, соответственно, нет строгой прямой зависимости между налоговым потенциалом и ВРП
На основе показателя совокупных налоговых ресурсов	Более высокая точность оценки фактических налоговых ресурсов региона, достигаемая корректировкой показателя ВРП	Необходимость значительной информационной базы.

Следовательно, для целей роста налогового потенциала региона, развитие региональной системы налогового планирования и прогнозирования, должно затрагивать выше представленные показатели.

Таким образом, элементы налогового потенциала включают в себя все виды налогов и сборов, налоговую политику, налоговое законодательство, налоговую систему и ее субъектов, налоговый менеджмент, межбюджетные отношения.

Уровень собираемости налогов, эффективность мер по соблюдению налоговой дисциплины и предлагаемые меры по стимулированию деловой активности налогоплательщиков оказывают непосредственное влияние на налоговый потенциал региона.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кузьменко, В.В. Методологические проблемы прогнозирования налоговых доходов [Текст] / В.В. Кузьменко, Н.И. Малахова // Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия «Экономика».- 2007.- № 6.
2. Налоговое планирование на макроуровне на современном этапе [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.tmy.mwport.ru/files/2011-2-econ-01.pdf>
3. Налоговое планирование и прогнозирование [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://knowledge.allbest.ru/finance/3c0b65635a3bc78a5d53a89421216c37_0.html
4. Оценка налогового потенциала региона [Электронный ресурс]. – Режим доступа research-journal.org/featured
5. Проблемы налогового планирования на макро- и микроуровне [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ovarp1410.narod.ru/Stazenko.pdf>
6. Прогнозирование и планирование рынка в современных условиях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ibl.ru/konf/061207/24.html>
7. Скакунова, А.А. Модернизация государственной налоговой политики в социально-ориентированной налоговой системе [Электронный ресурс] / А.А. Скакунова. – Режим доступа: http://gu-unpk.ru/public/file/defence/Skakunova_Alesya_Anatolevna._17.03.2012.pdf
8. Чечерина, Т.Ю. Проблемы налогового планирования [Электронный ресурс] / Т.Ю. Чечерина. – Режим доступа: <https://docs.google.com/>

Богданов Александр Сергеевич

ФГБОУ ВПО «Армавирская государственная педагогическая академия»

Заместитель начальника отдела кадров

352901, г. Армавир Краснодарского края, ул. Р. Люксембург, 159

Тел.: 8-918-607-99-99

E-mail: bogdanezi@mail.ru

A.S. BOGDANOV

METHODOLOGICAL FOUNDATIONS OF ANALYSIS AND ASSESSMENT OF THE TAX POTENTIAL OF THE REGION

The article considers the essence and methods of evaluation of fiscal capacity, selected indicators, affecting the formation of the tax base.

Keywords: tax potential, assessment of the tax potential, tax planning, and forecasting.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Kuz'menko, V.V. Metodologicheskie problemy prognozirovaniya nalogovyh dohodov [Tekst] / V.V. Kuz'menko, N.I. Malahova // Sbornik nauchnyh trudov SevKavGTU. Seriya «Jekonomika». - 2007.- № 6.
2. Nalogovoe planirovanie na makrourovne na sovremennom jetape [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.tmy.mwport.ru/files/2011-2-econ-01.pdf>
3. Nalogovoe planirovanie i prognozirovanie [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: http://knowledge.allbest.ru/finance/3c0b65635a3bc78a5d53a89421216c37_0.html
4. Ocenka nalogovogo potentsiala regiona [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa research-journal.org/featured
5. Problemy nalogovogo planirovaniya na makro- i mikrourovne [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://ovarp1410.narod.ru/Stazenko.pdf>
6. Prognozirovanie i planirovanie rynka v sovremennyh uslovijah [Jelektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.ibl.ru/konf/061207/24.html>
7. Skakunova, A.A. Modernizacija gosudarstvennoj nalogovoj politiki v social'no-orientirovannoj nalogovoj sisteme [Jelektronnyj resurs] / A.A. Skakunova. – Rezhim dostupa: http://gu-unpk.ru/public/file/defence/Skakunova_Alesya_Anatolevna._17.03.2012.pdf
8. Checherina, T.Ju. Problemy nalogovogo planirovaniya [Jelektronnyj resurs] / T.Ju. Checherina. – Rezhim dostupa: <https://docs.google.com/>

Bogdanov Aleksandr Sergeevich

Armavir state pedagogical Academy

Deputy head of personnel Department

352901, Armavir, Krasnodar Krai, Ul. R. Luxemburg, 159

Ph.: 8-918-607-99-99

E-mail: bogdanezi@mail.ru

И.А. КОРОСТЕЛКИНА

АНАЛИЗ СПОСОБОВ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В РАМКАХ СИСТЕМЫ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ

Любое предприятие стремится выработать собственную схему оптимизации в рамках налогового консультирования, которая будет приемлема для его деятельности.

В статье рассматриваются принципы оптимизации налогообложения промышленного предприятия в рамках системы налогового консультирования, основные способы оптимизации единого налога на вменённый доход и налога на прибыль организаций.

Ключевые слова: оптимизация, способы оптимизации, налоговые платежи, промышленное предприятие, налоговое консультирование.

Каждое предприятие стремится оптимизировать налоговые платежи с целью обеспечения собственной конкурентоспособности. То есть, предприятия стараются одновременно обеспечить исполнение обязательств перед государством, внебюджетными фондами и другими предприятиями, а также реализацию собственных целей деятельности.

Оптимизация налогообложения - организационные мероприятия в рамках действующего законодательства, связанные с выбором времени, места и видов деятельности, созданием и сопровождением наиболее эффективных схем и договорных взаимоотношений, с целью увеличения денежных потоков компании за счет минимизации налоговых платежей [4].

Любое предприятие, как правило, стремится выработать собственную схему оптимизации в рамках налогового консультирования, которая будет приемлема для его деятельности.

Схема оптимизации налогообложения - определенный порядок взаимоотношений между несколькими субъектами хозяйственных отношений, направленных на уменьшение бюджетных платежей в рамках действующего законодательства [3].

Для дальнейшей оптимизации налоговых платежей в рамках налогового консультирования на предприятии в первую очередь необходимо выработать систему принципов оптимизации.

Система принципов оптимизации налогообложения промышленного предприятия представлена на рисунке 1.

Принцип адекватности затрат означает, что допустимое соотношение затрат на созданную схему и ее обслуживание к сумме экономии налоговых издержек имеет индивидуальную границу, которая может зависеть и от степени риска, связанного с данной схемой, и от психологических факторов.

На практике такой порог составляет 50-90% от размера уменьшаемых налогов. Следует также помнить и о том, что большинство схем, помимо затрат на создание и обслуживание, требуют и определенных расходов по их ликвидации. При этом ликвидационные расходы могут значительно превышать первоначальные вложения [1].

Принцип юридического соответствия иногда ещё называют тактикой «наименьшего сопротивления». Его суть заключается в недопустимости построения схем оптимизации, основанных на пробелах в нормативных актах.



Рисунок 1 – Принципы оптимизации налогообложения промышленного предприятия в рамках системы налогового консультирования

В тех случаях, когда отдельные положения законодательства являются спорными и могут трактоваться как в пользу налогоплательщика, так и в пользу государства, возникает вероятность возникновения в будущем судебных разбирательств, либо необходимость дорабатывать схему.

Основной риск в этой ситуации связан с тем, что данные незапланированные издержки могут привести к нарушению принципа адекватности затрат [3].

На практике принцип конфиденциальности означает, что, во-первых, отдельные исполнители и структурные единицы, участвующие в общей цепи оптимизации, могут руководствоваться только определенными инструкциями локального характера.

Во-вторых, должностные лица и собственники должны избегать отдавать распоряжения и хранить общие планы с использованием средств личной идентификации (почерк, подписи, печати и т. п.).

Одной из особенностей большинства структур по оптимизации налогов является неформальность отношений внутренних участников процесса и тех прав и обязательств, которые возникают в связи с договоренностью с внешними контрагентами.

Принцип подконтрольности заключается в том, что решение вопросов безопасности в данных условиях может быть построено на синхронизации тех договорных отношений, которые возникают фактически с теми, которые оформляются юридически [1].

Принцип допустимого сочетания формы и содержания заключается в синхронизации юридических и фактических действий. Данная синхронизация важна не только для обеспечения защиты от недобросовестных участников процесса, но имеет также неопределимое значение и при проверках налоговых органов. Это связано, в частности, с существованием в Гражданском кодексе Российской Федерации таких понятий, как недействительная сделка, притворная сделка, мнимая сделка и так далее, а также с наличием в Уголовном кодексе Российской Федерации статей, посвященных уклонению от налогов, фиктивному предпринимательству, фиктивному банкротству, отмыванию денежных средств и имущества и тому подобных.

Принцип нейтралитета можно также назвать принципом взаимовыгодного сотрудничества. Увеличение некоторых налоговых платежей у одного участника договорных отношений приводит к уменьшению платежей у другого и наоборот - уменьшение базы налогообложения у одного контрагента ведет к ее увеличению у второго (НДС, налог на прибыль). Поэтому следует принимать во внимание и интересы независимых поставщиков и покупателей [3].

Принцип диверсификации заключается в оптимизации бюджетных отчислений.

Оптимизация бюджетных отчислений как один из видов экономической деятельности, связанный с движением и хранением материальных ценностей, может быть подвержен влиянию различных внешних и внутренних факторов неблагоприятного характера. Это могут быть и постоянные изменения в законодательстве, и просчеты первоначальных планов, и непредвиденные обстоятельства.

Принцип автономности заключается в том, что действия по оптимизации налогообложения должны как можно меньше зависеть от внешних участников.

Процесс оптимизации налоговых платежей должен руководствоваться достижением максимальной автономности.

Соблюдение данных принципов позволит промышленного предприятия разрабатывать и вводить в действие наиболее оптимальную схему оптимизации налоговых платежей в рамках системы налогового консультирования.

Кроме того, система принципов оптимизации может помочь предприятию избежать проблем с налоговыми органами, так как в соответствии с данными принципами схемы оптимизации налоговых платежей законны и обоснованны.

Так как в деятельности промышленного предприятия в рамках мультирежимной налоговой системы наибольшую часть налоговых платежей составляет единый налог на вменённый доход (91,8 %), то особое внимание необходимо уделить оптимизации именно этого налога.

Руководителю промышленного предприятия необходимо внимательно следить за тем, чтобы в процессе деятельности, облагаемой единым налогом на вменённый доход, не были допущены ошибки, связанные с несоблюдением условий применения специального налогового режима.

Налоговой базой по единому налогу на вменённый доход является вмененный доход. Его размер зависит от величин физического показателя и базовой доходности по конкретному виду деятельности, скорректированной на коэффициенты-дефляторы. А поскольку значения и базовой доходности, и коэффициентов-дефляторов устанавливаются на законодательном уровне, уменьшить сумму единого налога на вмененный доход можно только путем снижения величины физического показателя.

Этого можно добиться при помощи различных способов, которые представлены на рисунке 2.

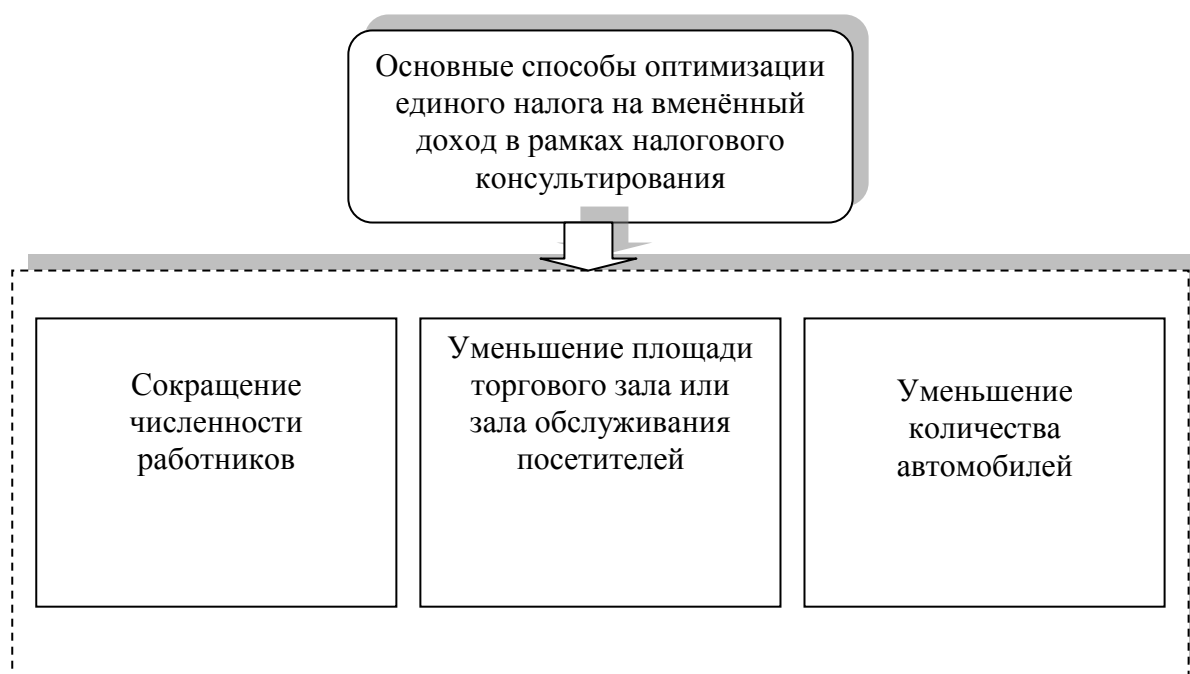


Рисунок 2 – Основные способы оптимизации единого налога на вменённый доход в рамках налогового консультирования

Одним из способов снижения величины этого показателя является перевод сотрудников на неполное рабочее время.

Такие работники при определении среднесписочной численности будут учитываться пропорционально отработанному времени.

Если промышленного предприятия запланирует заключить договор аренды персонала, то физический показатель «количество работников, включая индивидуального предпринимателя» только увеличится.

Связано это с тем, что под количеством работников в целях уплаты единого налога на вменённый доход следует понимать именно среднюю за каждый календарный месяц налогового периода численность работников, которая складывается, в том числе и из средней численности работников, выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера.

Второй способ - уменьшение площади торгового зала или зала обслуживания посетителей.

Под площадью торгового зала понимается только площадь, которая занята оборудованием, предназначенным для выкладки и демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания посетителей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей.

К площади торгового зала относится также арендуемая часть площади торгового зала.

К торговой площади не относятся:

- подсобные помещения;
- административно-бытовые помещения;
- помещения для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже [2].

В связи с этим одним из способов снижения налоговой базы по единому налогу на вменённый доход является выделение небольшой части, которая и будет непосредственно задействована для ведения розничной торговли.

Для этого промышленному предприятию нужно будет сделать:

- перепланировку помещения (например, установить перегородки, отделяющие помещение для хранения товара и его подготовки к продаже от помещения, где будет продаваться товар);
- провести внеплановую техническую инвентаризацию и отразить указанные изменения в инвентаризационных и правоустанавливающих документах.

Другим законным способом уменьшения суммы единого налога на вменённый доход промышленного предприятия является сдача части торгового зала в аренду.

Однако для подтверждения факта неиспользования сданной в аренду торговой площади необходимо будет иметь соответствующие документы.

Промышленное предприятие не осуществляет перевозку грузов в рамках деятельности, находящейся на специальном режиме налогообложения, поэтому третий способ не является обоснованным для предприятия и, следовательно, не может минимизировать единый налог на вменённый доход.

В рамках мультирежимной налоговой системы промышленного предприятия также осуществляет деятельность, находящуюся на общем режиме налогообложения.

Здесь одним из основных налогов, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды, является налог на прибыль организаций.

В рамках налогового консультирования существует несколько направлений оптимизации налога на прибыль организаций. Они представлены на рисунке 3.

Поскольку снижение налога на прибыль в основном связано с формальным уменьшением налогооблагаемой базы, необходимо выделить и учитывать требования налогового законодательства в отношении порядка формирования всех компонентов налогооблагаемой прибыли.

Кроме того, в рамках налогового консультирования следует учитывать особенности формирования доходов и расходов промышленного предприятия.

В связи с этим необходимо определить схему оптимизации налога на прибыль в рамках налогового консультирования промышленного предприятия. Она представлена на рисунке 4.

Таким образом, оптимизация налога на прибыль в рамках налогового консультирования имеет несколько направлений, каждое из которых не противоречит налоговому законодательству Российской Федерации.



Рисунок 3 - Основные направления оптимизации налога на прибыль промышленного предприятия в рамках налогового консультирования

Кроме того, данные направления не противоречат указанным принципам налоговой оптимизации, что очень важно при разработке и введении в действие любой схемы оптимизации налоговых платежей на предприятии.

Кроме того, любая схема оптимизации налоговых платежей должна отвечать требованию обоснованности.

Налоговая оптимизация не может быть признана обоснованной, если получена налогоплательщиком вне связи с осуществлением реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Таким образом, каждое предприятие стремится оптимизировать налоговые платежи с целью обеспечения собственной конкурентоспособности.

Кроме того, любое предприятие, как правило, стремится выработать собственную схему оптимизации, которая будет приемлема для его деятельности.

Промышленное предприятие должно оптимизировать основные налоговые платежи в соответствии с разработанными принципами налоговой оптимизации.

Схема оптимизации налога на прибыль в рамках налогового консультирования поможет наметить основные направления работы.

Так как в деятельности промышленного предприятия в рамках мультирежимной налоговой системы наибольшую часть налоговых платежей составляет единый налог на вменённый доход (91,8 %), то особое внимание необходимо уделить оптимизации именно этого налога.



Рисунок 4 - Схема оптимизации налога на прибыль в рамках налогового консультирования промышленного предприятия

Руководителю промышленного предприятия необходимо внимательно следить за тем, чтобы в процессе деятельности, облагаемой единым налогом на вменённый доход, не были

допущены ошибки, связанные с несоблюдением условий применения специального налогового режима.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Брызгалин, А.В. Методы налоговой оптимизации [Текст] / А.В. Брызгалин, В.Р. Берник, А.Н. Головкин, В.В. Брызгалин. – М.: Аналитика-Пресс, 2001. – С. 121.
2. Кислов, Д.В. Учёт и налогообложение в розничной торговле [Текст] / Д.В. Кислов. – М.: ЗАО «Издательский дом «Главбух», 2002. – С. 45.
3. Мигаль, А. Налоговая оптимизация и уклонение от уплаты налогов: критерии и практика [Электронный ресурс] / А. Мигаль. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/44331.html>
4. Николаев, А.И. Оптимизация налогообложения: проблемы и пути решения [Текст] / А.И. Николаев, Л. В. Дистергефг //Актуальные проблемы совершенствования налоговой системы. Сборник научных трудов кафедры ОНРЕкатеринбург: УГТУ-УПИ, 2001.- С. 8.

Коростелкина Ирина Алексеевна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: cakyra_04@mail.ru

I.A. KOROSTELKINA

ANALYSIS OF WAYS OF OPTIMIZATION OF TAX PAYMENTS OF INDUSTRIAL ENTERPRISES IN THE FRAMEWORK OF TAX CONSULTING

Any company seeking to develop its own scheme of optimization in the framework of tax consulting, which would be acceptable for his activities.

The article considers the principles of taxation optimization of industrial enterprises within the system of taxation which are the main ways of optimizing the single tax on imputed income and tax on profit of organizations.

Keywords: *optimization, optimization methods, tax payments, industrial enterprise, tax consulting.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bryzgalin, A.V. Metody nalogovoj optimizacii [Tekst] / A.V. Bryzgalin, V.R. Bernik, A.N. Golovkin, V.V. Bryzgalin. – М.: Analitika-Press, 2001. – S. 121.
2. Kislov, D.V. Uchjot i nalogooblozhenie v roznichnoj trgovle [Tekst] / D.V. Kislov. – М.: ЗАО «Izdatel'skij dom «Glavbuh», 2002. – S. 45.
3. Migal', A. Nalogovaja optimizacija i uklozenie ot uplaty nalogov: kriterii i praktika [Jelektronnyj resurs] / A. Migal'. – Rezhim dostupa: <http://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/44331.html>
4. Nikolaev, A.I. Optimizacija nalogooblozhenija: problemy i puti reshenija [Tekst] / A. I. Nikolaev, L.V. Distergefg //Aktual'nye problemy sovershenstvovaniija nalogovoj sistemy. Sbornik nauchnyh trudov kafedry ONREkaterinburg: UGTU-UPI, 2001. - S. 8.

Korostelkina Irina Alekseevna

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor of Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Ph.: (4862) 41-98-60

E-mail:cakyra_04@mail.ru

Н.Э. ОВЧИННИКОВА

РЕГИОНАЛЬНАЯ АДАПТАЦИЯ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ: АНАЛИТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

В статье рассматривается возможность адаптации параметров банковской системы и отдельных кредитных организаций к условиям меняющейся региональной среды. Сформулировано определение региональной адаптации банковской системы. Особое внимание уделено анализу региональной адаптации банковской системы Орловской области. Автор сделал выводы и представил предложения в отношении повышения адаптивной устойчивости банковской системы на региональном уровне.

Ключевые слова: банковская система, региональная адаптация банковской системы, финансовые показатели региональной банковской системы, кризисные явления экономики.

Последствия мирового финансового кризиса оказали ощутимое влияние на устойчивость финансово-кредитных систем практически всех государств.

Если рассматривать итоги кризисов, с которыми столкнулась российская банковская система за последние двадцать лет, то можно сделать вывод, что важно обеспечение устойчивости банковской системы к периодическим оттокам капитала в виде отлаженной системы поддержания ликвидности. Необходим высокий профессионализм высшего руководства как денежных властей в целом, так и кредитных организаций, в особенности на региональном уровне.

Следует отметить, что адаптивная устойчивость банковской системы и отдельного коммерческого банка – это комплексная характеристика, базирующаяся на определенных принципах, подверженная влиянию ряда угроз и т.п. Поэтому будем в дальнейшем адаптивная устойчивость рассматриваться комплексно.

В настоящее время проблема обеспечения устойчивости банковской системы является актуальной задачей. Однако национальная банковская система состоит из отдельных, взаимосвязанных между собой частей – региональных банковских систем. Последние, как правило, представлены филиалами крупных, в основном, столичных банков и незначительным количеством, а то и полным отсутствием, самостоятельных региональных банков [3].

Очевидно, что существуя в условиях региональной экономики, взаимодействуя с клиентами – юридическими и физическими лицами, кредитные организации также должны корректировать свою деятельность в зависимости от уровня развития экономики территории. Общеизвестно, что в периоды кризисных ситуаций многие филиалы банков в депрессивных регионах закрывались и их финансовые проблемы со вкладчиками и клиентами – юридическими лицами приходилось решать Центральному банку РФ в лице территориальных представительств. Зачастую за этим кроется обычная неадаптивность руководителей филиалов банков, которые не учитывают особенности региональной экономики.

Таким образом, существует необходимость адаптации параметров банковской системы и отдельных кредитных организаций к условиям региональной среды на протяжении всего срока ее существования. Под региональной адаптацией банковской системы понимается процесс приспособления параметров как отдельной кредитной организации (филиала), так и всей банковской системы к неопределенным условиям региональной внешней среды, обеспечивающий повышение эффективности ее деятельности.

Следует отметить, что существующие теоретические модели банковской деятельности в большинстве своем посвящены исследованию следующих проблем [1]:

- взаимодействие банка с клиентами при выдаче кредитов или привлечении депозитов, которое моделируется некоторой теоретико-игровой схемой;
- исследование отдельных процессов, происходящих в банковском секторе, с помощью задач оптимизации отдельных видов операций для репрезентативного банка. Описание банковской системы ограничивается только теми механизмами, анализ которых проводится в модели;
- моделирование кризисных явлений в банковской системе. В таком случае оптимизационная задача пишется для отдельного банка, но далее банк отождествляется во всей банковской системе.

На рисунке 1 представлены ключевые финансовые показатели региональной банковской системы.

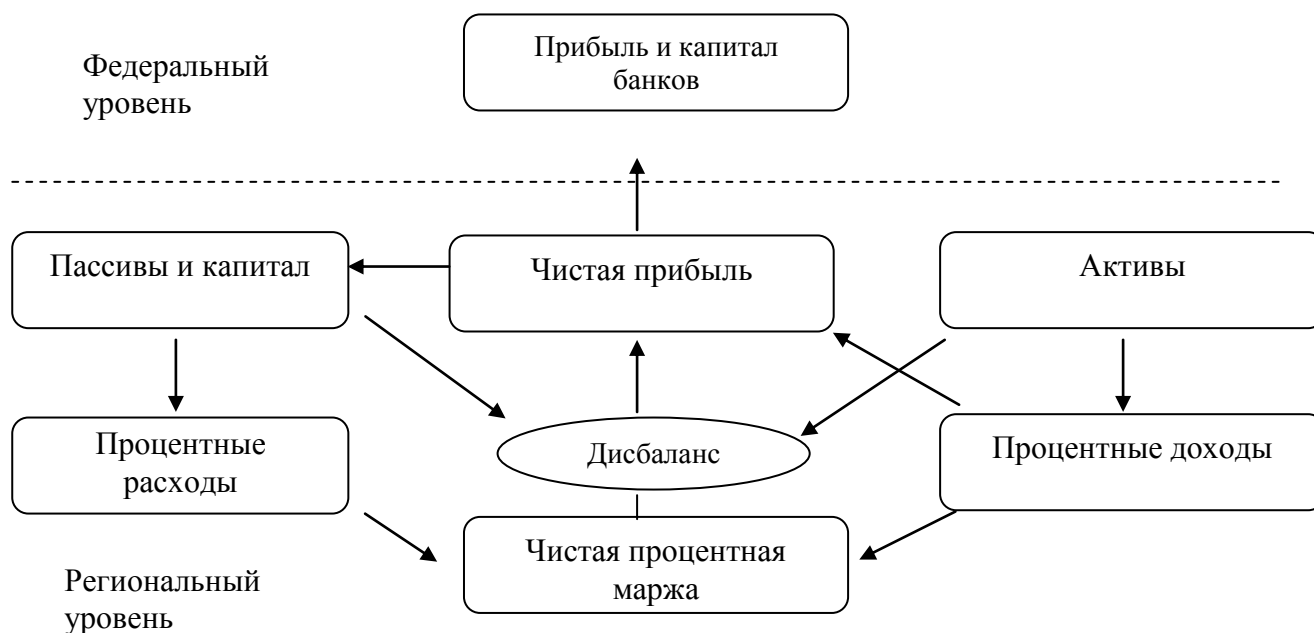


Рисунок 1 – Основные показатели банковской системы региона

Процесс региональной адаптации банковской системы характеризуется следующими параметрами финансовых потоков:

1) региональная банковская система: $I_{тр}$ и $I_{ад}$ – требуемая (начальная) и адаптированная (окончательная) интенсивность финансового потока, ед. фин. рес./ед. врем.

Дисбаланс требуемой и адаптированной интенсивности финансового потока в рамках банковской системы будет выглядеть следующим образом:

$$D = I_{тр} - I_{ад}, \quad (1)$$

2) внешняя по отношению к региональной банковской системе среда: $I_{ip}^{нач}$ и $I_{ip}^{адап}$ – начальная и адаптированная (окончательная) интенсивность финансового потока i -го регионального уровня. Дисбаланс финансовых ресурсов в регионе будет выглядеть следующим образом:

$$D_{ip} = I_{ip}^{адап} - I_{ip}^{нач} \quad (2)$$

Тогда модель процесса региональной адаптации банковской системы будет выглядеть:

$$D \rightarrow 0; D_{ip} \geq 0 \quad (3)$$

Иными словами, банковская система должна в полной мере обеспечивать региональную экономику финансовыми ресурсами в данный конкретный период времени.

В качестве целевой функции процесса региональной адаптации банковской системы может рассматриваться максимизация отдельных потенциальных эффектов или их комбинация. Наиболее характерными вариантами являются: максимизация прибыли, максимизация обеспечения *i*-го регионального уровня определенным видом ресурса (например, кредитами) и т.п.

Региональную адаптацию представляется возможным рассматривать с позиции адаптации отдельной кредитной организации (бизнес-единицы). Для лучшего понимания, необходимо обозначить уточненное определение региональной адаптации банковской системы.

Таким образом, региональная адаптация банковской системы (кредитной организации) – это процесс определения и реализации значений параметров привлеченных и размещенных ресурсов банковской системы, действующей в непрерывно изменяющихся условиях региональной окружающей среды, которые обеспечивают максимизацию корпоративной и региональной эффективности взаимодействия на протяжении определенного промежутка времени и в перспективе. Полученные в результате региональной адаптации параметры называются адаптированными [2].

Региональная адаптация представляет собой процесс определения и реализации, что означает, что она состоит не только в определении адаптированных значений параметров региональной банковской системы, но и в обеспечении их реализации.

При реализации такого подхода решаются две задачи: задача проектирования адаптированных значений параметров и задача программирования практических действий по их достижению.

Помимо этого, использование в качестве адаптируемых ресурсных параметров указывает на необходимость проведения адаптации на потенциальном уровне, отражающем системные основы взаимодействия региональной банковской системы и региональной окружающей среды. Это определяет как принципиальную возможность региональной адаптации, так и необходимую устойчивость ее результатов.

Неопределенность условий региональной окружающей среды, связанная как с отсутствием достоверной информации, так и с непредсказуемостью большинства факторов и их поведением при нарастании турбулентности в условиях кризисных явлений экономики в целом, обуславливает необходимость определения адаптированных значений параметров региональной банковской системы в изменяющихся условиях региональной окружающей среды.

Применение вероятностного подхода к описанию параметров региональной окружающей среды позволяет исследовать устойчивость эффектов региональной банковской системы и обеспечивает обоснованность результатов адаптации.

Представляется возможным оценить региональную адаптацию банковской системы на примере Орловской области.

Банковский сектор Орловской области на 01.10.2013 представлен интересами 48 кредитных организаций, в том числе 14 из них – это самостоятельные кредитные организации и филиалы.¹

Доминирующими в деятельности последних являлись филиалы иннорегиональных кредитных организаций.

Величина их активов по сравнению с началом 2013 г. снизилась на 5,8% и в совокупной валюте баланса на 01.10.2013 г. составила 92,3%.

¹ Данные ГУ ЦБ РФ по Орловской области

По сравнению с 01.01.2013 г. ресурсная база банковского сектора области снизилась на 3,6% в результате уменьшения величины привлеченных средств.

Вместе с тем депозиты физических лиц увеличились на 10,6%, и их доля в привлеченных ресурсах возросла с 61,3% до 69,8%.

Привлеченные средства в отчетном периоде более активно направлялись на кредитование населения, чем нефинансового сектора экономики области, и величина обязательств по ним соответственно возросла на 22,5% и снизилась на 2,6%.

Доля названных обязательств в общей сумме задолженности по кредитам на 01.10.2013 соответственно составила 37% и 59,8% или 15 и 24,3 млрд. рублей.

Качество кредитного портфеля улучшилось.

Величина просроченной задолженности по сравнению с 01.01.2013 г.

Снизилась на 5,4%, и составила в ссудной задолженности 3,2%. В соответствии с опросом предприятий, проводимым Банком России, условия кредитования по сравнению с началом 2013 г. улучшились.

В соответствии с управлением активами и пассивами в нынешних условиях спроса на банковские услуги и их предложения сложился положительный сальдированный финансовый результат деятельности банковского сектора региона.

Следует отметить, что на протяжении с 2011 года по 2013 год финансовое положение кредитных организаций области и филиалов области ухудшилось.

Ухудшение финансового положения было обусловлено:

- ростом рисков и их влияния на хозяйственную деятельность в нефинансовом секторе экономики области;
- ухудшением экономической конъюнктуры в целом по хозяйству области;
- сокращением реальных располагаемых денежных доходов населения области;
- ухудшением ситуации в сфере расчетов предприятий вследствие роста просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;
- недостаточно высоким уровнем рентабельности финансово-хозяйственной деятельности предприятий нефинансового сектора экономики области;
- ухудшением конечного финансового результата деятельности предприятий нефинансового сектора экономики области.

Общая ссудная задолженность предприятий и населения Орловской области по кредитам, предоставленным банковским сообществом Российской Федерации, по состоянию на 01.04.2013 года составила 83,5 млрд. рублей и снизилась по сравнению с началом отчетного периода на 1,9%.

Таблица 1 – Структура кредитов, выданных банковской системой Орловской области за 2011-2013 гг.

№ п/п	Выды экономической деятельности	01.04.2011	01.04.2012	01.04.2013
		Удельный вес, %	Удельный вес, %	Удельный вес, %
	Кредиты, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, всего	100	100	100
	Промышленное производство	16	20,3	22,1
	Сельское хозяйство	15	34,8	44,4
	Строительство	20	22,4	1,1
	Оптовая и розничная торговля	35	15,4	24,3
	Транспорт и связь	0	2,7	1,9
	Прочие виды экономической деятельности	14	4,3	6,4

Проанализировав структуру кредитов, выданных банковской системой Орловской области за 2011-2013 гг. (табл. 1)¹, можно сделать вывод, что основное внимание уделяется сельскому хозяйству и оптовой и розничной торговле, что в корне отличается от ситуации на начало 2011 года, где на сельское хозяйство уходило в 2 раза меньше средств. Из этого можно сделать вывод, что в регионе достаточно стабильно в последние годы развивается сельское хозяйство.

Результатам финансовой деятельности за 2010-2013 гг. кредитными организациями Орловской области пережила серьезные потрясения. В 2012 году сложился отрицательный финансовый результат, который составил разницу с предыдущим периодом в 562млн. руб. По итогам деятельности кредитных организаций и филиалов области за I квартал 2013 г. Сложился отрицательный финансовый результат в размере 29,6 млн. рублей, что указывает на постепенную стабилизацию экономического положения в регионе.

Спрос на банковские услуги в целом по региону с 2008 года имеет тенденцию к увеличению, правда, данная тенденция не носит пока устойчивый характер.

Наиболее значимыми факторами, которые ограничивали активность использования банковских услуг в течение 2010 г. Являлись факторы, связанные с деятельностью предприятий и рост тарифов на энергоносители. Однако, если в 2009 г.

Одним из основных факторов, ограничивающих активность использования банковских услуг, кроме перечисленных выше, являлись ставки по кредитам, то в 2010 и 2011 гг. – это набор услуг кредитной организации и процедуры оформления документации при их оказании.

Следует отметить, что набор предоставляемых услуг и качество их предоставления являются сдерживающими факторами и в 2012 году.

Кредитные организации (филиалы) области формировали «корзину» предложений во многом в соответствии с фактическим спросом на конкретные виды банковских услуг. При этом потребность предприятий в банковских услугах по сравнению с I кварталом 2012 г. Возросла и ее уровень сложился заметно ниже, чем возможность получения банковских услуг.

По-прежнему, используется достаточно ограниченный набор услуг, в том числе наиболее активно используются: расчетно-кассовое обслуживание, пластиковые карты и кредитование.

В 2011-2012 годах более активно стали использоваться технологии удаленного доступа.

По состоянию на 2013 год наиболее активно использовались: расчетно-кассовое обслуживание – 95,9% предприятий, кредитование – более 40% предприятий (в I квартале 2012 г. – 34%), пластиковые карты и технологии удаленного доступа соответственно использовали 32% и 47% организаций.

Несмотря на такие проблемы, большинство предприятий сохранило тот состав обслуживающих кредитных организаций, с которыми они сотрудничали в предыдущие годы. Данная тенденция говорит, в первую очередь, не столько о консервативности предприятий в отношении кредитных организаций, сколько о том, что предприятия не видят более сильных игроков на региональном рынке банковских услуг, которые могли бы представить более качественный набор банковских услуг. Если все банки региона предоставляют достаточно ограниченный набор услуг, то нет смысла менять один обслуживающий банк на другой.

Следует отметить, что кредитные организации региона фактически не работают «на перспективу», оценивая спрос и предлагая услуги, которые могут потребоваться потребителю и будут им востребованы.

¹ По данным ГУ ЦБР по Орловской области

Вместе с тем, уровень потребности предприятий в банковских услугах в течение 2009-2010 гг. чаще складывался ниже возможности их получения, и лишь в первом квартале 2011 г. Ситуация стала противоположной – спрос предприятий складывался выше возможности их получения. Такая тенденция продолжилась и в 2012-2013 гг.

Кредитование нефинансового сектора осуществляется на протяжении всего послекризисного периода как в рамках кредитной политики головных банков, так и федеральных и региональных программ посредством кредитных линий, «разовых» кредитных договоров и кредитов «овердрафт».

Кредиты в основном предоставляются на пополнение оборотных средств, приобретение химикатов, удобрений, семян, оборудования, сельскохозяйственной техники, племенного скота, горюче-смазочных материалов, проведение сезонных полевых работ и т.д. Внедрялись программы кредитования малого и среднего бизнеса и агропромышленного комплекса региона, включая личные подсобные хозяйства.

С 2010 г. стали предлагаться такие новые кредитные продукты, как кредиты, связанные с развитием туризма в сельской местности, включая развитие народных промыслов, торговли в сельской местности, заготовку и переработку дикорастущих плодов, ягод (в рамках государственных программ поддержки занятости населения). Предоставлялись кредиты в рамках таких программ, как «Кредит под залог приобретаемого движимого имущества».

Финансовая стратегия кредитных организаций в целом на рынке банковских услуг Орловской области в течение 2009-2010 гг. реализовывалась в условиях более низкого уровня потребности предприятий в банковских услугах, чем возможность их предоставления, однако ситуация начала немного изменяться с начала 2011 г. В связи с оживлением экономической конъюнктуры в целом.

В целом ситуацию на рынке банковских услуг региона можно оценить как консервативную. Несмотря на видимую в численном выражении конкуренцию, на самом деле банки «довольствуются» традиционным набором услуг и устоявшимся набором клиентов, в особенности корпоративных.

Целесообразным видится расширение полномочий структурных подразделений банков в зависимости от складывающейся конъюнктуры на региональном рынке банковских услуг. Такие расширенные (в пределах разумного) полномочия позволят увеличить устойчивость банковской системы региона за счет расширения предложения банковских продуктов, а также повысить ее адаптивность к изменению внешней среды.

Представляется необходимым сделать ряд выводов и предложений в отношении повышения адаптивной устойчивости банковской системы на региональном уровне и действий денежных властей в этой сфере.

1. Анализируя посткризисный период развития региональной банковской системы на примере Орловской области, можно отметить, что основным итогом стала смена бизнес-модели. Иными словами, кредитные организации в целом научились привлекать депозиты населения, выдавать кредиты нефинансовому сектору и в той или иной мере оценивать кредитные риски.

Вместе с тем, следует осознавать, что в дальнейшем российским банкам придется доказать свою способность не только привлекать, но и удерживать средства вкладчиков на счетах. В настоящее время достигнутые уровни депозитов по отношению к денежной массе существенно выше тех, что наблюдались накануне осени 2008 г. Однако управление ресурсной базой требует более эффективной координации денежных потоков и управления ликвидностью. Поэтому должна изменяться бизнес-модель, она не должна быть подвергнута конъюнктурным сдвигам, влиянию политических, экономических и иных факторов, т.е. должна быть адаптивной.

2. Меры Центрального банка РФ по поддержанию ликвидности во время финансового кризиса состояли в следующем: временное снижение нормативов резервирования, снижение ставок по кредитам Банка России, расширение ломбардного списка, запуск кредитования без обеспечения.

С помощью ослабления денежно-кредитной политики монетарным властям удалось обеспечить доступ банковской системе к дополнительному источнику финансирования в виде кредитов ЦБР. Несмотря на то, что Банку России в целом удалось сохранить банковскую систему, его действия можно квалифицировать как стандартные. Кроме того, не сделаны выводы относительно усиления банковского надзора, выработки более жестких критериев, оценивающих устойчивость банковской системы в целом и отдельной кредитной организации или ее филиала.

В дальнейшем денежно-кредитная политика должна учитывать несколько факторов, которые могут повлиять на нестабильность банковской системы.

А) Должна быть продумана целостная стратегия выхода из политики доступного кредитования, которая не затрагивала бы устойчивости банковской системы.

Б) Мягкость банковского регулирования в условиях привлечения банками Владель под государственные гарантии могут привести к рискованной процентной политике кредитных организаций, к накоплению средств граждан в ненадежных банках.

В) Следует расширить инструментарий монетарного регулирования за счет более широкого применения операций на открытом рынке, а также активизации иных средств расширения (сжатия) денежного предложения.

3. Санация банков также является антикризисной мерой, необходимой для предотвращения паники вкладчиков и остановки работы платежной системы в связи с потерей капитал банками в результате роста «плохих» долгов или других видов убытков. Следует отметить, что санация будет эффективной только в том случае, если при ее осуществлении государство будет ориентироваться на долгосрочные цели реструктуризации и модернизации банковской системы.

При проведении санации необходимо также соблюдать бюджетные ограничения, чтобы не подорвать макроэкономическую стабильность. В связи с этим при проведении санации нужны четкие критерии оказания помощи и тщательная оценка ее размеров.

Для того чтобы санация кредитных организаций оказалась результативной, ее реализация должна сопровождаться принятием программы реструктуризации банков, получающих государственную помощь. В связи с тем, что участие в санации банков принимает несколько органов исполнительной власти, то необходимо четкое разделение обязанностей и ответственности между ними, а также формирование скоординированных действий.

4. Необходимы четкие действия по расчистке балансов кредитных организаций от проблемных активов. Решение возможно следующими способами:

1) созданием специализированного государственного органа, координирующего данную работу;

2) обособлением проблемных активов внутри каждого отдельного банка.

В целях обеспечения бюджетной стабильности в качестве возможного механизма решения проблемы предоставляется целесообразным замещение части проблемных активов долгосрочными ценными бумагами, по которым будут предоставляться гарантии государственных органов. Однако условия предоставления должны быть жесткими и включать четкие нормы функционирования кредитных организаций на рынке (например, предоставление кредитов только по определенным критериям и жесткий мониторинг исполнения этих норм).

Подходы к расчистке балансов от «плохих» активов могут быть следующими:

- 1) выкуп проблемных активов у банков (с их одновременной рекапитализацией с участием государства) и группировка их в агентстве или банке проблемных активов;
- 2) принуждение банков к списанию проблемных активов с последующей рекапитализацией (полностью или частично за счет государства);
- 3) предоставление государственных гарантий по лимиту убытков от «плохих» активов.

Правильным подходом в этих условиях было бы предоставление коммерческим банкам возможности самостоятельно оценить необходимость расчистки балансов с минимальными финансовыми потерями и минимальным участием государства. Следует отметить еще раз, что в отличие от западных кредитных организаций, балансы российских банков «грешат» обилием кредитов аффилированным лицам, а не вложениям в финансовые инновации.

Поэтому основным моментом является установление жестких норм банковского надзора в сфере мониторинга таких кредитов.

5. Кризисные условия определяют значительное вовлечение государства в финансовую поддержку кредитных организаций. Для обеспечения сохранности ресурсов необходима модернизация системы банковского регулирования и надзора по следующим направлениям:

- стимулирование рыночного кредитования, увязка предоставления финансовой помощи с выполнением задач по кредитованию реального сектора и населения по оптимальным процентным ставкам;
- ограничение на кредитование «технических» компаний, надзор за кредитованием связанных сторон, вплоть до разрешительного порядка согласования операций для банков, получивших государственную помощь.

Необходимо усилить регулирование вопроса принятия на себя заемщиками валютных рисков, в том числе путем страхования, а также регулирования кредитования под залог акций [4].

Значительная часть российских банков, в особенности мелких, не имеет частных вкладов и обслуживает лишь своих владельцев. Необходима разработка процедуры изменения статуса таких банков на небанковскую кредитную организацию с соответствующим объемом операций и системой надзора.

6. Изменение подходов к кредитованию физических и юридических лиц. Речь не идет об увеличении процентных ставок или усложнении самой процедуры получения кредита. Должна быть серьезно усилена система риск-менеджмента, прогнозирование потенциальных потерь, необходимо внедрение мониторинга адекватности расходования заемщиком средств целям, на которые выдан кредит. Выдача кредитов в условиях потери заемщиком работы или рынка сбыта продукции становится более рискованной и требует ответственного отношения как кредитным рискам, которые берут на себя кредитные организации.

Таким образом, для сбалансированного развития банковской системы подход к кредитованию экономических субъектов должен быть более взвешенным и учитывать негативные варианты развития событий, т.е. быть адаптивным как на уровне страны, так и на региональном уровне.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Андреев, М.Ю. Моделирование деятельности современной российской банковской системы [Текст] / М.Ю. Андреев, Н.П. Пильник, И.Г. Поспелов // Экономический журнал ВШЭ. – 2009. - № 2. – С. 143.
2. Никишин, К.Н. Моделирование динамики потенциала российской банковской системы [Текст] / Автореф. дисс. на соиск. уч. ст. канд. экон. наук. – М., 2011. – С.9-10
3. Сапожников, А.А. Управление региональной адаптацией промышленных предприятий: теория и инструментарий: Монография [Текст]. – Братск: ГОУ ВПО «БрГТУ», 2004. – 297 с.

4. Harrison R., Nikolov K., Quinn M., Ramsey G. The Bank of England Quarterly Model. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.bankofengland.co.uk/publications/begm/>

Овчинникова Наталия Эдуардовна

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Россия, г. Орел, ул. Авиационная д.2, кв.8

+7-960-643-75-78

E-mail: n.e.ovchinnikova@mail.ru

N.JE. OVCHINNIKOVA

REGIONAL ADAPTATION OF THE BANKING SYSTEM OF THE OREL REGION: ANALYTICAL ASPECT

The article discusses the possibility of adapting the parameters of the banking system and individual credit institutions to the changing conditions of the regional environment. Formulated the definition of regional adaptation of the banking system. Particular attention is paid to the regional adaptation of the Oryol banking system. Author made conclusions and presented proposals for improving the adaptive resilience of the banking system at the regional level.

Keywords: banking system, regional adaptation of banking system, financial indicators of the regional banking system, crisis phenomena of economy.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Andreev, M.Ju. Modelirovanie dejatel'nosti sovremennoj rossijskoj bankovskoj sistemy [Tekst] / M.Ju. Andreev, N.P. Pil'nik, I.G. Pospelov // Jekonomicheskij zhurnal VShJe. – 2009. – № 2. – S. 143.
2. Nikishin, K.N. Modelirovanie dinamiki potenciala rossijskoj bankovskoj sistemy [Tekst] / Avtoref. diss. na soisk. uch. st. kand. jekon. nauk. – M., 2011. – S.9-10
3. Sapozhnikov, A.A. Upravlenie regional'noj adaptaciej promyshlennyh predpriyatij: teorija i instrumentarij: Monografija [Tekst]. – Bratsk: GOU VPO «BrGTU», 2004. – 297 s.
4. Harrison R., Nikolov K., Quinn M., Ramsey G. The Bank of England Quarterly Model. – [Elektronnyj resurs]. – Rezhim dostupa: <http://www.bankofengland.co.uk/publications/begm/>

Ovchinnikova Nataliia Eduardovna

State University – Education-Science-Production Complex

Post-graduate student of the Department of accounting and taxation

Russia, Oryol , Aviacionnaja 2-8

+7-960-643-75-78

E-mail: n.e.ovchinnikova@mail.ru

НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ **И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК[53+51+004](06)

В.А. САКСЫКОВ

РЕЗУЛЬТАТЫ НАУЧНЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ПО МОДЕЛИРОВАНИЮ ИНЖЕНЕРНЫХ ПРОЕКТОВ БИО-НАНО- ЭНЕРГИИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

В статье с авторской точки зрения была выявлена закономерность способности человека воздействовать на себя, управлять самими собой. Предлагается использовать модели инженерных проектов в процессе обучения студентов. Кроме того, автором предложены критерии привлекательности инвестиций.

Ключевые слова: моделирование, био-нано-энергия, инженерия.

Закономерность способности человека воздействовать на себя, управлять самими собой обусловлена тем, что он может избавиться от мешающих делу и жизни вредных привычек: курить, употреблять спиртные напитки и т.д. Заставлять себя делать то, что не хочется, например, выучить иностранный язык за один месяц и т.д. Кроме того, воздействовать на другого человека и подчинять его своей воле, то есть желанию, команде. Этот феномен нами назван «био-нано-энергия» человека - совершенно новое понятие (термин) в физике и в учебной литературе. Энергия, находящаяся на молекулярном уровне, неподвластная большинству человечества (93%), поэтому оно получило такое название как «био-нано-энергия» человека.

Открытый новый метод ведения обучения студентов высшего профессионального образования предполагает использование моделей инженерных проектов. Выявленная закономерность заторможенности в развитии молодежи, поступающих в ВУЗ, отсутствие интереса у большинства студентов (87%) читать художественную литературу, повышающая интеллект, кругозор, эрудицию, все это позволило искать новые методы и подходы обучения.

Большинство (79%) студентов не понимают в каком мире и обществе они живут. Что представляют собой те или иные экономические системы; предназначение человека в этом сложном мире; какие человеческие ценности существуют; как наладить отношение к себе подобным; что такое чувство ответственности и т.д. Многие теряют «ориентир и направление деятельности», чтобы правильно выбрать свой жизненный путь. Блуждают в человеческом мегаполисе.

В результате множества экспериментов, в течение многих лет, выявлена закономерность, что наш метод использования био-нано-энергетических ресурсов человека повышает уверенность в себе у студентов, расширяет их кругозор, творческий подход решения тех, или иных задач, связанных с дипломными проектами, логическими рассуждениями, умением анализировать технологические, производственные и иные процессы. Таким образом, почувствовать уверенность в собственных возможностях, быть смелым и решительным в делах, уважительным к старшим.

Наблюдается рост и появление у будущих специалистов интереса к духовным ценностям, к ценностям творческого труда, а материальные и денежные ценности, как бы, уходят на второй план, ибо они стали понимать, что они приходят, когда будет духовная

ценность, когда будут знания, выработанные человечеством и переработанные самим собой, и дающее нечто новое, чего не было до него. Закон о бесконечных творческих возможностях человека как и природы говорит о том, что природа и человек схожи в этом отношении [3].

Спецкурс «Моделирование инженерных проектов» в объеме 36 часов и включен в учебный план. Он ведется на 5-м курсе по специальности «Механизация сельского хозяйства» - инженер механик сельского хозяйства. Вышеуказанный метод обучения представляет собой «Ноу-хау» и подлежит патентированию Калмыцким государственным университетом, в качестве приоритетного. В научно-образовательном центре по моделированию инженерных проектов (НОЦ МИП) представлено 148 картин, 4 скульптурных композиции, две монографии, одно учебно-методическое пособие, несколько методических указаний, в том числе изданных в 2008 г. - 4, в 2010 г. - 2.

Использование моделей инженерных проектов, в том числе уравнений интегральных расчетов привлекательности инвестиций, позволяющие предприятию, с которым КГУ заключил договор по научно-исследовательской работе, работать прибыльно на протяжении нескольких лет, расширять производство, рабочие места оснащать новыми станками и оборудованием, увеличивать число рабочих с высокой квалификацией и заработной платой, увеличивать интерес рабочего находить Ноу-хау на своем рабочем участке, тем самым повышать производительность своего труда и качество услуг и производимой продукции, улучшать социальные условия рабочих и служащих.

Существует шесть критериев привлекательности инвестиций:

А) Чистый дисконтированный доход. Определяется как сумма текущих эффектов за весь расчетный период, приведенная к начальному шагу, или как превышение интегральных результатов (доходов на себя) над интегральными затратами (капиталовложениями).

Денежные потоки должны быть продисконтированы.

$$NPV = \sum_{t=0}^T \frac{(R_t - Z_t)}{(1 + E)^t}$$

где R_t - результаты (доходы), достигнутые на шаге t ;

Z_t - затраты на том же шаге t ;

T - горизонт расчета (период прогноза);

E - ставка дисконта.

Б) Индекс доходности. Представляет собой отношение суммы текущей стоимости доходов к величине капиталовложений (если капиталовложения не разовые). Когда капиталовложения разовые:

$$ИД = \frac{1}{K} \times \sum_{t=0}^T (R_t - Z_1^t) \times \frac{1}{(1 + i)^t}$$

Когда капиталовложения не разовые:

$$ИД = \sum_{t=0}^T (R_t - Z_1^t) \times \frac{1}{(1 + i)^t} \div \sum_{t=0}^T \frac{K}{(1 + i)^t}$$

Если $ИД < 1$ или 100% это значит, что проект нерентабелен.

Если $ИД > 1$ или 100% это означает рентабельность проекта.

Если $ИД = 1$, это значит, что капиталовложения равны потоку доходов.

В) Срок окупаемости. Под сроком окупаемости понимается период от момента начала реализации проекта до того момента, когда доходы от эксплуатации становятся равными инвестициям.

Г) Внутренняя норма доходности. Представляет собой ту норму дисконта, при которой величина дисконтированных доходов равна дисконтированным капиталовложениям, то есть ЧДЦ = 0.

$$IRR = \sum_{t=0}^T \frac{(R_t - \mathfrak{Z}^t)^t}{(1+i)^t} - \sum_{t=0}^T \frac{K_t}{(1+i)^t}$$

Д) Модифицированная, внутренняя ставка. Применяется для того, чтобы избежать одного из недостатков показателя внутренней нормы доходности, а именно допущения реинвестиции денежных средств по ставке IRR. Чаще всего используется, когда инвестирование проводится в течении нескольких лет.

Е) Ставка дохода финансового менеджмента. Ставка FMRR - усовершенствованная IRR - применяется в случае получения отрицательных потоков доходов в ходе эксплуатации объекта.

Нами была подтверждена гипотеза о существовании души. Взяли резиновый шарик, надули его, а затем выпустили воздух путем прокола, раздался хлопок: воздух вышел, осталась резина, можно делать подобного рода тысячи и десятки тысяч экспериментов, но результат будет не изменен - ∞ **Const**, значит открыт закон, согласно которому: душа уходит как невидимая зрением субстанция, а тело остается - это при летальном исходе человека. Душа находится в пространстве невидимой субстанцией, а мертвое тело, «имеющее массу», остается и подлежит погребению или кремации. Академик Вернадский говорил: «Человек находится в экспериментальном супо-бульонном состоянии и питается пищей растительного происхождения, но это временное явление, он перейдет в лучистое состояние и при этом будет исключена растительная пища». Продолжая мысль академика мы можем сказать, что души, вышедшие из тела (при летальном исходе человека), находятся в состоянии энергетической субстанции и испускающую энергию, а, значит, имеющую ферму жизни существо, поэтому параллельно с ними существует невидимая другая высокая цивилизация. И из этой цивилизации энергетические субстанции могут переходить в биологические.

Циолковский говорил: «Во вселенском масштабе, если взять, то Земля есть атом» на котором мы живем», а что тогда говорить о человеке - это всего лишь нано частица атома и мы её назвали био-нано-энергия человека. И наш Научно-образовательный центр называется: «Моделирование инженерных проектов био-нано-энергией человека с использованием информационных технологий в учебных и научно-исследовательских процессах» сокращено «НОЦ МИП» и ничего удивительного и необычного в этом не видится, название соответствует содержанию и мы действительно ею занимаемся.

Также подтверждена гипотеза о существовании высшего разума. После многолетних исследований и экспериментов нами открыт закон, подтверждающий о существовании этого разума или Всевышнего Творца-Бога. Он сотворил всё живое на земле и материалом у него послужил биопродукт. Он создал человека, подобного своему разуму. И человек творит как Бог - Творец. И притом творения их бесконечно разнообразны по своей форме и содержанию. Правда творения Творца намного сложнее и разнообразней - его биологический живой организм от микромира до макромира, флоры, фауны, микробов, и бактерий, растительного и живого мира.

Созданный Творцом человек тоже творит, себе подобного робота из твердых деталей и материалов, имеющих в природе, но они ещё далеки до человеческого состояния с разумом и способностями.

Творец творит и человек творит, значит, они оба разумные, следовательно, это факт, на лицо их реальная творческая продукция. Отсюда вывод тот и другой существуют. Первый не видим, не осязаем, то есть невидимый творящий субъект, другой, видимый осязаемым - субъект. Напрашивается вопрос. Где же он - Творец - Бог? Ответ на лицо и очень всё просто. Дело в том, что он не должен быть видимым и осязаемым, т.к. он есть Невидимая энергетическая субстанция, подобно тому, что вышла из человека при его летальном исходе. Это есть энергетическая субстанция духа вселенной и не одной Вселенной, а миллиардной Вселенной, имеющей могучую, несоизмеримую бесконечную силу, как разума сознания, так и физическую. Галактики в этой вселенной системе представляют собой молекулу.

Творец со своим вселенским масштабом сознанием и разумом есть. Мы видим в ней только мерцающие и сверкающие звезды, представляющие планеты, галактики и видим солнце и землю, которые (как было сказано выше) есть неотъемлемая часть этого большого организма, которого мы называет Творцом - Всевышним разумом - Богом.

Можно сказать, что Всевышний разум - Творец - Бог - есть пространство не имеющего ни начала, ни конца и Вселенные - не подлежащие подсчету [1].

Не вольно вспоминаются слова В. Брюсова: «На самом дне мучительной темноты, я властелин сознания и мечты, предо мной в тумане темноты являются образы и лица. Я властелин всесильного сознания весь дивный мир я содержу в себе. Кто убьет в окованном рабе презрение к темнице и судьбе, своды грёз могущество сознание».

Утверждения Бердяева о сравнении человека с Вселенной несколько искажено и не совсем отвечает реалиям. Это две разные, несравнимые, и несопоставимые вещи. Во первых как можно сравнивать вселенную с человеком. Вселенная, что мы называем, есть шесть галактик, в каждой из которых по 2,3 млрд. звезд (планет). И это не разумная, не имеющая сознания система.

Произошел Вселенский взрыв. Взорвалась черная дыра, которая вобрала в себя миллионы галактик. Твердые тела превратились в мелкие частицы и пыль, и до сих пор они летят в мировом пространстве, а взрывная волна подобно душе человека распространилась и распространяется в пространстве не имеющего ни начала ни конца до сей поры. Пылеобразные образования образуют планеты, в том числе образовалась солнечная система. Вселенская взрывная волна, представляющая душу есть тоже живая субстанция, живой организм параллельно существующий, с видимыми объектами, но не видимая, дающая жизнь видимому субъекту, в том числе человеку [2].

Связь нано частиц, то есть энергии человека между собой, т.е с 7 миллиардными особями и их влиянием друг на друга. Поскольку вся эта паутина образует живую систему, саморазвивающуюся и самовоспроизводящуюся и контролирующую и жестко поддерживающую друг друга. Это своеобразное открытие сделано было нами ещё в 2005 г. И продолжаем исследование по этой проблеме и сейчас Мы достигли того, что своей волей, своей биоэнергией можем решать проблемы, подключая к этому невероятные, а порой казалось бы, не разрешимые вопросы. Например, вопросы денежного потока, вопросы исполнения желания, вопросы оказания помощи, вопросы строительства и ремонта объектов, вопросы, связанные по защите от случайностей, несчастного случая и т.д.

Подходим к достижению такого уровня, когда можно будет решать проблемы международных отношений или воздействие на тот или иной субъект. Энергетика может быть направлена как на созидание так и на разрушение, вплоть до летального исхода человека.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Саксыков, В.А. Природа: Бог. Разум. Судьба. Отражение. Отношение [Текст] / В.А. Саксыков. – Элиста: ОАО «АПП «Джангар», 2005. – 349 с.
2. Саксыков, В.А. Прозрение. (Жизнь в пространстве и времени). Монография [Текст] / В.А. Саксыков. – Элиста: ЗАОр «НПП «Джангар», 2008. – 630 с.
3. Саксыков, В.А. Российская цивилизация: Философский, социально-экономический аспект [Текст] / В.А. Саксыков. – Элиста: АПП «Джангар», 2002. – 240 с.

Саксыков Владимир Анджеевич

Директор НОЦМИП

Доктор экономических наук, профессор кафедры агроинженерии

358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Сусеева, 4

Тел.: (84722) 3-40-30

E-mail: msh@kalmsu.ru

V.A. SASYKOV

THE RESULTS OF SCIENTIFIC RESEARCH ON THE MODELING OF ENGINEERING PROJECTS BIO-NANO-ENERGY WITH USE OF INFORMATION TECHNOLOGIES

Article from the author's point of view was the revealed law of a person's ability to influence ourselves, to control ourselves. Offers to use models of engineering projects in the learning process. In addition, the author provides six criteria of attractiveness of investments.

Keywords: modeling, bio-nano-energy engineering.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Saksykov, V.A. Priroda: Bog. Razum. Sud'ba. Otrazhenie. Otnoshenie [Tekst] / V.A. Saksykov. – Jelista: ОАО «APP «Dzhangar», 2005. – 349 s.
2. Saksykov, V.A. Prozrenie. (Zhizn' v prostranstve i vremeni). Monografija [Tekst] / V.A. Saksykov. – Jelista: ЗАОр «NPP «Dzhangar», 2008. – 630 s.
3. Saksykov, V.A. Rossijskaja civilizacija: Filosofskij, social'no-jekonomicheskij aspekt [Tekst] / V.A. Saksykov. – Jelista: APP «Dzhangar», 2002. – 240 s.

Sasykov Vladimir Andreevich

Director NOCLIP

Doctor of Economics, Professor of the Department of Agroengineering

358000, Republic of Kalmykia, Elista, Ul. Suceava, 4

Ph.: (84722) 3-40-30

E-mail: msh@kalmsu.ru

Уважаемые авторы!
Просим Вас ознакомиться с основными требованиями
к оформлению научных статей.

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 3 до 9 страниц; все страницы рукописи должны иметь сплошную нумерацию.
- Статья предоставляется в 1 экземпляре на бумажном носителе и в электронном виде (по электронной почте или на любом электронном носителе).
- В одном сборнике может быть опубликована только **одна** статья **одного** автора, включая соавторство.
- Статья должна быть набрана шрифтом Times New Roman, размер 12 pt с одинарным интервалом, текст выравнивается по ширине; абзацный отступ – 1,25 см, правое поле – 2 см, левое поле – 2 см, поля внизу и сверху – 2 см.
- Статье должен быть присвоен индекс УДК.
- Название статьи, а также фамилии и инициалы авторов обязательно дублируются на английском языке.
- К статье прилагаются аннотация и перечень ключевых слов на русском и английском языке.
- В конце статьи приводятся:
 - библиографический список, на который автор ссылается в тексте статьи;
 - сведения об авторах в такой последовательности: фамилия, имя, отчество; учреждение или организация, ученая степень, ученое звание, должность, адрес, телефон, электронная почта.
- В тексте статьи желательно:
 - не применять обороты разговорной речи, техницизмы, профессионализмы;
 - не применять для одного и того же понятия различные научно-технические термины, близкие по смыслу (синонимы), а также иностранные слова и термины при наличии равнозначных слов и терминов в русском языке;
 - не применять произвольные словообразования;
 - не применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии, соответствующими государственными стандартами.
- Сокращения и аббревиатуры должны расшифровываться по месту первого упоминания (вхождения) в тексте статьи.
- **Формулы** следует набирать в редакторе формул Microsoft Equation 3.0. **Формулы, внедренные как изображение, не допускаются!**
- **Рисунки** и другие иллюстрации (чертежи, графики, схемы, диаграммы, фотоснимки) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые.
- Подписи к рисункам (полужирный шрифт курсивного начертания 10 pt) выравнивают по центру страницы, в конце подписи точка не ставится.

Рисунок 1 – Текст подписи

С полной версией требований к оформлению научных статей Вы можете ознакомиться на сайте www.gu-unpk.ru, в разделе «Научные периодические издания»

Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.

Материалы статей печатаются в авторской редакции
Право использования произведений предоставлено авторами на основании
п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации

Адрес учредителя журнала:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 42-00-24

Факс: (4862) 41-66-84

www.gu-unpk.ru.

E-mail: unpk@ostu.ru

Адрес редакции:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел./факс: (4862) 41-98-60

www.gu-unpk.ru.

E-mail: LVP_134@mail.ru.

Материалы статей печатаются в авторской редакции

Право использования произведений предоставлено авторами на основании п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации

Корректор, компьютерная верстка

Н.Г. Варакса

Подписано в печать 25.01.2014 г.

Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7.

Тираж 1000 экз.

Заказ № 103/14П1

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

302030, г. Орел, ул. Московская, 65