

*Редакционный совет:*

**Голенков В.А.**, д-р техн. наук, проф., председатель  
**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.**, канд. экон. наук, доц.  
**Коростелкина И.А.**, канд. экон. наук, доц.  
**Маслов Б.Г.**, д-р экон. наук, проф.

*Члены редколлегии:*

**Бархатов А.П.**, д-р экон. наук, проф.  
**Васильева М.В.**, д-р экон. наук, проф.  
**Гетьман В.Г.**, д-р экон. наук, проф.  
**Маслова И.А.**, д-р экон. наук, проф.  
**Павлова Л.П.**, д-р экон. наук, проф.

*Ответственный за выпуск:*

**Дедкова Е.Г.**, канд. экон. наук, доц.

*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 и массовых коммуникаций.

Свидетельство: ПИ № ФС77-35716 от 24 марта 2009 года

Подписной индекс **29503** по объединенному каталогу «Пресса России»

© Госуниверситет - УНПК, 2011

## СОДЕРЖАНИЕ

### *Наука социального управления и общественного развития*

**Маслова И.А., Савкина Е.С.** Моделирование расчетов необходимых объемов и нормативов государственной поддержки..... 3

### *Научные тенденции развития инвестиций и инноваций*

**Грачева Н.В.** Моделирование инновационного и сопутствующих ему видов развития..... 10

### *Научная область использования учетно-аналитических систем*

**Гудименко Г.В.** Методы оценки логистических затрат и пути их оптимизации..... 16

**Давыдова Л.В.** Теория менеджмента и принципы учета затрат..... 20

**Ильичева Е.В.** Экономико-математические методы формирования внутренней аналитической системы затрат на основе данных налогового учета..... 25

**Шиббаева Н.А.** Применение МСФО как необходимое условие эффективного менеджмента..... 30

**Коростелкин М.М.** Налоговое бюджетирование в информационной учетно-налоговой системе на микроуровне..... 38

**Борисова И.С.** Комплексная система управленческого учета и анализа финансовых результатов промышленных предприятий..... 43

**Маслова О.Г.** Теоретико-практические аспекты бухгалтерского учета интернет-торговли..... 47

**Романчин С.В.** Методологические основы формирования учетно-аналитической системы обеспечения финансовой устойчивости коммерческих организаций в целях прогнозирования банкротства..... 52

### *Научные направления в области финансов, налогов и кредита*

**Никулина С.В.** Налоговый менеджмент в системе налоговых отношений..... 57

**Коростелкина И.А.** Взаимосвязь учетно-налоговой макро- и микросистемы..... 62

**Маслов Б.Г.** Формирование модели государственного финансового контроля..... 70

**Васильева М.В.** Определение качества налогового планирования..... 79

### *Научное развитие экономики и управления предприятием*

**Власова М.А.** Понятие и виды логистических систем..... 82

**Лукин В.П.** Экономическое обеспечение логистического управления товародвижением..... 88

**Романчин В.И.** Функциональные области логистики и их взаимосвязь..... 97

**Сизова И.Ю.** Логистический аутсорсинг предприятий: понятие, функции и развитие..... 101

**Скоблякова И.В.** Теоретические основы формирования логистических систем..... 106

**Степаненко Е.И.** Планирование как функция менеджмента..... 112

**Харитонова Л.В.** Экономическое обоснование инструментов агропромышленной интеграции предприятий льняного подкомплекса..... 116

## CONTENTS

### *Science of social management and social development*

**Maslova I.A., Savkina E.S. Simulation of payments and regulations necessary quantities of state support..... 3**

### *Scientific tendencies of development of investments and innovations*

**Gracheva N.V. Simulation of innovation and development of attendant..... 10**

### *Scientific area of use of registration-analytical systems*

**Gudimenko G.V. Methods of evaluation of logistics costs and ways of their optimization..... 16**

**Davydova L.V. Management theory and principles of accounting costs..... 20**

**Il'icheva E.V. Economic and mathematical methods of forming internal systems analytical cost based tax accounting..... 25**

**Shibaeva N.A. Application of ifrs as a necessary condition effective management..... 30**

**Korostelkin M.M. Tax information budgeting accounting and tax system micro..... 38**

**Borisova I.S. Complex system of the administrative account and the analysis financial results of the industrial enterprises..... 43**

**Maslova O.G. Theoretical and practical aspects of accounting internet commerce..... 47**

**Romanchin S.V. Methodological bases of formation of registration-analytical system of maintenance of financial stability of the commercial organizations with a view of bankruptcy forecasting..... 52**

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

**Nikulina S.V. Tax management in terms od system of fiscal relations..... 57**

**Korostelkina I.A. Relationship of tax accounting, macro and microsystems..... 62**

**Maslov B.G. Creating models of state audit..... 70**

**Vasil'eva M.V. Definition of quality tax planning..... 79**

### *Scientific development of economy and operation of business*

**Vlasova M.A. Concept and types of logistics systems..... 82**

**Lukin V.P. Economic security logistics merchandise management..... 88**

**Romanchin V.I. Functional area logistics and their relationship..... 97**

**Sizova I.Y. Logistics outsourcing companies: the concept, function and development..... 101**

**Skoblyakova I.V. Theoretical basis of the formation of logistics systems..... 106**

**Stepanenko E.I. Planning as a function of management..... 112**

**Haritonova L.V. Economic justification of tools agricultural integration enterprises linen subcomplex..... 116**

#### *Editorial council:*

**Golenkov V.A.,** *Doc. Sc. Tech., Prof., 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.,** *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*

**Korostelkina I.A.,** *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*

**Maslov B.G.,** *Doc. Sc. Ec., Prof.*

#### *Associate Editors:*

**Barkhatov A.P.,** *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Vasil'eva M.V.,** *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Get'man V.G.,** *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Maslova I.A.,** *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Pavlova L.P.,** *Doc. Sc. Ec., Prof.*

#### *Responsible for edition:*

**Dedkova E.G.** *Candidate Sc. Ec., Assistant 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 sphere of communication and mass communications. The certificate of registration ПИ № ФС77-35716 from 24.03.09

Index on the catalogue of the «*Pressa Rossii*» 29503

© State University-ESPC, 2011

# **НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ** **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 334.02

И.А. МАСЛОВА, Е.С. САВКИНА

## **МОДЕЛИРОВАНИЕ РАСЧЕТОВ НЕОБХОДИМЫХ ОБЪЕМОВ И НОРМАТИВОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ<sup>1</sup>**

*В статье рассматривается методика определения необходимых размеров и нормативов государственной поддержки, позволяющая учесть существующие проблемы роста обеспеченности оборотными и основными средствами, финансовой устойчивости, энерговооруженности, а также кадровой и инвестиционной привлекательности отрасли.*

**Ключевые слова:** государственная поддержка, агропромышленный комплекс, методика определения нормативов государственной поддержки.

В настоящее время развитие сельскохозяйственного производства и повышение его экономической эффективности требует, прежде всего, создания необходимых для этого предпосылок, среди которых основное место занимает модель расчета, с помощью которой можно анализировать социально-экономические отношения, формируемые через систему методов и инструментов экономического анализа, представлять информационно-аналитическую базу государственного финансирования сельского хозяйства, в которой государственная поддержка отрасли на федеральном и региональном уровне реализует свои основные стратегические преимущества.

Кроме этого для эффективного регулирования и поддержки аграрного сектора органам исполнительной власти необходимо оперативное, достоверное и, по возможности, полное информационно-аналитическое обеспечение государственной поддержки.

Следовательно, информационно-аналитическое обеспечение государственной поддержки отечественных производителей говорит не только о возможностях и потенциале государства, но и об анализе надлежащего использования средств бюджета, выделенных на цели финансирования сельского хозяйства. В то же время, оно является достаточно важным в определении адресности отраслевой государственной поддержки и степени влияния целевого бюджетного финансирования на процессы, затрагивающие товаропроизводителей, эффективности и сбалансированности государственной поддержки федерального и регионального уровней.

Государственная поддержка агропромышленного комплекса в достаточных объемах является эффективными инвестициями в социально-экономическую стабильность государства. В свою очередь, устойчивое развитие агропромышленного комплекса базируется на обеспеченности трудовыми и капитальными ресурсами. Однако современное финансовое и материально-техническое состояние сельскохозяйственных производителей не позволяет развивать отрасль собственными силами [1].

Независимый источник собственных средств и фундаментальный фактор привлечения частных инвестиций (рентабельность основной деятельности сельскохозяйственных производителей) на протяжении нескольких лет практически полностью обеспечивается за счет субсидий. Несмотря на это очевиден факт того, что отрасль способна развиваться настолько, насколько это развитие будет обеспечено со стороны государства [2].

Существующий в настоящее время уровень государственной поддержки отрасли

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта № П430 от 12 мая 2010 г. по проблеме «Учетно-аналитическое обеспечение социальной и отраслевой бюджетной поддержки на основе стоимостных потоков»

обеспечивает только стабилизацию объема производства сельскохозяйственной продукции. При этом остаются нерешенными отдельные проблемы роста (рис. 1).



Рисунок 1 – Основные направления государственной поддержки

Таким образом, рассмотренные направления определяют основные направления государственной поддержки отрасли, а соответствующие показатели служат основой определения ее объемов (нормативов и размеров).

Принципиальная схема моделирования необходимых размеров и нормативов государственной поддержки основана на рыночной концепции субсидирования, предполагающей экономическую заинтересованность сельскохозяйственных производителей и обеспечивающей баланс межотраслевой конкурентоспособности (рис. 2).

Комплексное и стабильное субсидирование сельскохозяйственных производителей поднимет уровень рентабельности отрасли, позволит снизить финансовые риски, что даст возможность обеспечить инвестиционную привлекательность сельского хозяйства для частных инвесторов.

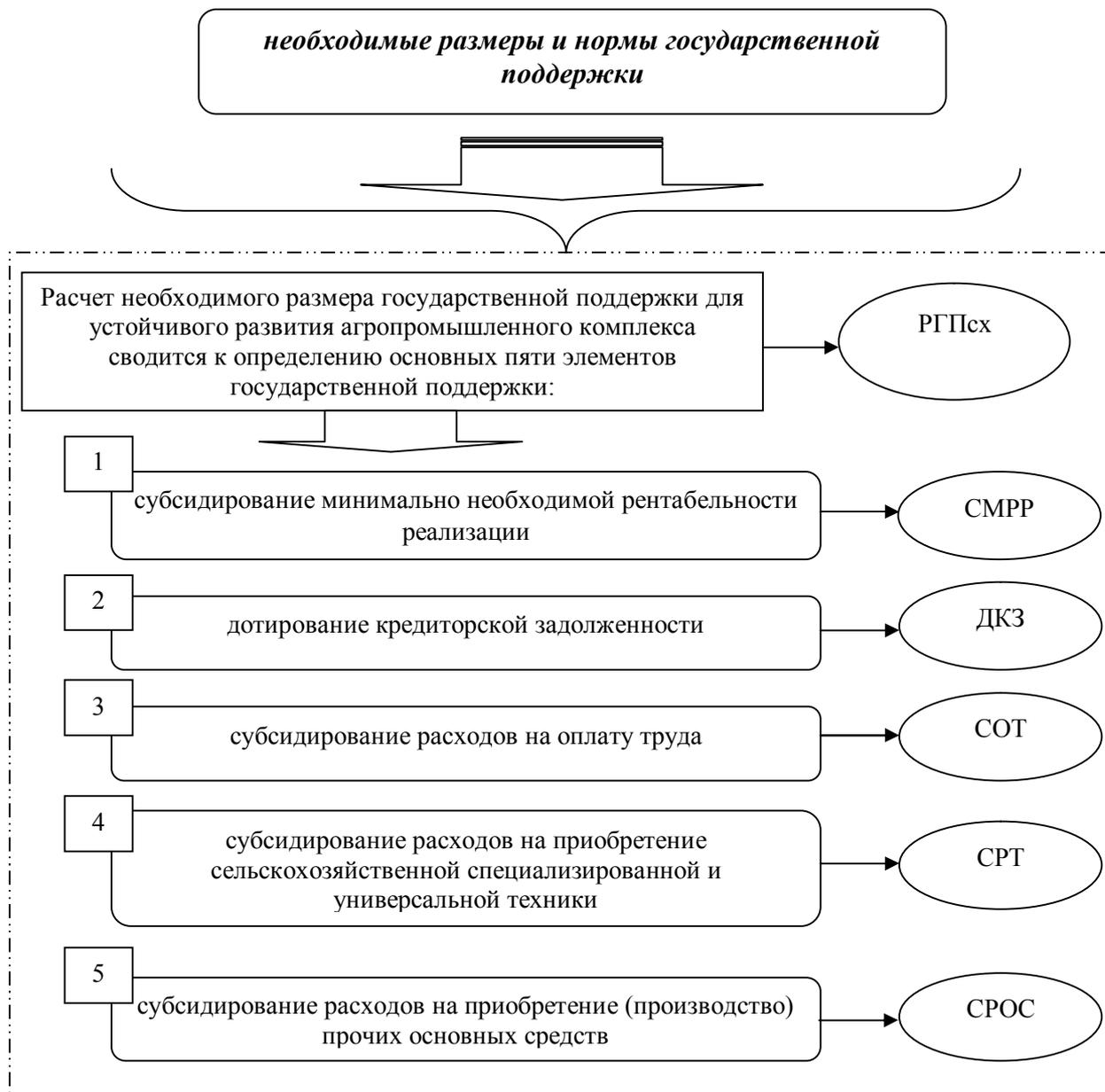
Таким образом, расчет необходимого размера государственной поддержки (РГПсх) для устойчивого развития агропромышленного комплекса сводится к определению вышеназванных пяти элементов государственной поддержки и определяется по следующей формуле:

$$РГПсх = СМРР + ДКЗ + СОТ + СРТ + СРОС$$

Разделение субсидирования расходов на приобретение сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники и субсидирования расходов на приобретение (производство) прочих основных средств оправдано в случаях разной степени софинансирования соответствующих расходов.

Элементы 1, 3, 4 и 5 в совокупности составляют норматив поддержки уровня рентабельности по первичной реализации сельскохозяйственной продукции.

Существенное значение для определения нормативов имеет принцип распределения субсидий. Методика субсидирования должна обеспечивать: оперативность поступления средств, связь с продуктивностью производителя и стимулирование реализации продукции.



**Рисунок 2 – Принципиальная схема моделирования необходимых размеров и нормативов государственной поддержки**

Таким образом, оптимальной базой для распределения общего размера субсидий является относительная доля выручки от первичной реализации сельскохозяйственной продукции по региону в общем объеме выручки от первичной реализации сельскохозяйственной продукции по стране.

**1 Субсидирование минимально необходимой рентабельности реализации.**

Необходимо знать отдельные показатели по рассматриваемому субъекту за предшествующий год, с целью расчета размера субсидирования минимальной рентабельности реализации по субъекту РФ. Среди таких показателей выделяют:

- объем выручки от первичной реализации сельскохозяйственной продукции (ОВ), без учета субсидий, в стоимостном выражении;
- прибыль (П) (убыток (У)), без учета субсидий, до налогообложения от первичной реализации сельскохозяйственной продукции в стоимостном выражении.

Также необходимо уточнить унифицированные показатели в целом по стране:

- показатель рентабельности, гарантированно обеспечивающий целевой уровень роста объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции (КР), в единицах (определяется на основании статистических данных);

- прогнозируемый на предстоящий год индекс объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции (ИО), выраженный в процентах (соответствует ожидаемому приросту объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции);

- индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции по Российской Федерации (ИЦ) за прошедший период.

Размер субсидирования минимальной рентабельности реализации рассчитывается по формуле:

$$СМРР = ((ОБ-П) \times КР / (1-КР) - П) \times ИО / 100 \times ИЦ / 100$$

В случае убытка размер субсидирования минимальной рентабельности реализации рассчитывается по формуле:

$$СМРР = ((ОБ+У) \times КР / (1-КР) + У) \times ИО / 100 \times ИЦ / 100$$

Отрицательное значение СМРР обнуляется.

Распределение субсидирования минимальной рентабельности реализации (СМРР) в разрезе регионов должно осуществляться пропорционально показателям выручки от первичной реализации сельскохозяйственной продукции за предшествующий год.

**2 Дотирование кредиторской задолженности.** Для расчета размера корректирующего дотирования и субсидирования кредиторской задолженности (ДКЗ) по субъекту РФ требуются следующие показатели за предшествующий год:

- размер кредиторской задолженности сельскохозяйственных производителей (КЗ), в стоимостном выражении;

- прирост размера кредиторской задолженности сельскохозяйственных производителей (ПКЗ), в стоимостном выражении.

Размер корректирующего дотирования и субсидирования кредиторской задолженности рассчитывается по формуле:

$$ДКЗ = КЗ + ПКЗ$$

Возникают случаи, когда сельскохозяйственные производители вынуждены брать коммерческие кредиты, не получив в полной мере поддержки от государства. В результате низкой рентабельности и высокого риска, характерных для рассматриваемой отрасли, вливание таких кредитов в производство неизбежно и стремительно приводит, в свою очередь, к финансовой несостоятельности, а позднее и к последующей ликвидации бизнеса.

Кроме того, в условиях острого дефицита оборотных средств у сельскохозяйственных производителей растут долги перед работниками, поставщиками и налоговые обязательства. Такое положение дел влечет снижение требований к уровню качества средств труда и квалификации кадров, создавая предпосылки к снижению рентабельности смежных отраслей.

Следовательно, кредиторская задолженность сельскохозяйственных производителей эквивалентна размеру недополученных субсидий.

Дотирование кредиторской задолженности необходимо осуществлять как можно скорее, поскольку темпы ее роста с каждым годом увеличиваются, а объем превышает годовой объем выручки. Однако все это должно быть разовым мероприятием и повлечет финансовое оздоровление отрасли, а также создаст базу для поддержки роста обеспеченности кадрами и основными средствами.

Если рассматривать передачу прав требования по договорам цессии, то возникают случаи, в результате которых, появляются значительные налоговые последствия. Наиболее оптимальным решением этой проблемы будет целевое финансирование на погашение кредиторской задолженности, имеющейся в соответствии с данными годовых бухгалтерских отчетов.

**3 Субсидирование расходов на оплату труда.** С целью расчета размера субсидирования расходов на оплату труда (СОТ) по субъекту РФ необходимо владеть следующими показателями по этому субъекту за предшествующий год:

- годовой фонд заработной платы, начисленной работникам по сельскому хозяйству (ФЗПСХ), в стоимостном выражении;

- среднесписочная численность работников по сельскому хозяйству (ССЧСХ), человек;
- годовой фонд заработной платы, начисленной работникам по всем видам экономической деятельности (ФЗП), в стоимостном выражении;
- среднесписочная численность работников по видам деятельности (ССЧ), человек.

Кроме того, требуются унифицированные показатели в целом по стране:

- прогнозируемый на предстоящий год индекс объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции (ИО), выраженный в процентах (соответствует ожидаемому приросту объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции);
- индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции по Российской Федерации (ИЦ) за прошедший год.

Размер субсидирования расходов на оплату труда определяется по формуле:

$$СОТ = (\text{ФЗП} / \text{ССЧ} - \text{ФЗПСХ} / \text{ССЧСХ}) \times \text{ССЧСХ} \times \text{ИО} / 100 \times \text{ИЦ} / 100$$

В случае получения отрицательного значения СОТ оно обнуляется.

Распределение субсидирования оплаты труда в разрезе регионов должно осуществляться пропорционально показателям выручки от первичной реализации сельскохозяйственной продукции за предшествующий год.

**4 Субсидирование расходов на приобретение сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники.** Размер субсидирования расходов на приобретение сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники, а также прочих основных средств, в идеале должен определяться по нормативам амортизации, рассчитанной по восстановительной или рыночной стоимости основных средств на момент расчета. Отсутствие такого норматива в настоящее время является причиной применения методов определения размера СРТ и СРОС.

Для расчета размера субсидирования расходов на приобретение сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники (СРТ) по субъекту РФ требуются следующие показатели по этому субъекту за предшествующий год:

- объем расходов сельскохозяйственных производителей на приобретение сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники (ОРТ), в стоимостном выражении;
- объем расходов сельскохозяйственных производителей по договорам лизинга сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники (ОРЛТ), в стоимостном выражении.

Также необходимо владеть информацией по унифицированным показателям в целом по стране:

- прогнозируемый на предстоящий год индекс объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции (ИО), выраженный в процентах (соответствует ожидаемому приросту объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции);
- индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции по Российской Федерации (ИЦ) за прошедший год.

Размер субсидирования расходов на приобретение сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники определяется по формуле:

$$СРТ = (\text{ОРТ} + \text{ОРЛТ}) \times \text{ИО} / 100 \times \text{ИЦ} / 100$$

**5 Субсидирование расходов на приобретение (производство) прочих основных средств.** Для расчета размера субсидирования расходов на приобретение (производство) прочих основных средств (СРОС) по субъекту РФ требуются следующие показатели по этому субъекту за предшествующий год:

- объем расходов сельскохозяйственных производителей на приобретение (производство) основных средств (кроме сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники) (ОРОС), в стоимостном выражении;
- объем расходов сельскохозяйственных производителей по договорам лизинга основных средств (кроме сельскохозяйственной специализированной и универсальной

техники) (ОРЛОС), в стоимостном выражении.

Кроме того, требуются унифицированные показатели в целом по стране:

- прогнозируемый на предстоящий год индекс объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции (ИО), выраженный в процентах (соответствует ожидаемому приросту объема первичной реализации сельскохозяйственной продукции);

- индекс цен производителей сельскохозяйственной продукции по Российской Федерации (ИЦ) за прошедший год.

Размер субсидирования расходов на приобретение (производство) прочих основных средств определяется по формуле:

$$\text{СРОС} = (\text{ОРОС} + \text{ОРЛОС}) \times \text{ИО} / 100 \times \text{ИЦ} / 100$$

Поскольку в настоящее время отсутствуют аналитические данные о расходах сельскохозяйственных производителей на приобретение и лизинг сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники (СРТ), а также данные о расходах на приобретение (производство) прочих основных средств (СРОС, то возможно лишь приблизительное определение объема этих расходов как эквивалента размера годового прироста кредиторской задолженности сельскохозяйственных производителей).

В таком случае необходимо воспользоваться следующей формулой:

$$\text{СРТ} + \text{СРОС} = \text{ПКЗ} \times \text{ИО} / 100 \times \text{ИЦ} / 100$$

Распределение субсидирования расходов на приобретение сельскохозяйственной специализированной и универсальной техники (СРТ) и субсидирования расходов на приобретение (производство) прочих основных средств (СРОС) в разрезе регионов в случае применения расчета нормативного объема по формуле 8 должно осуществляться пропорционально показателям выручки от первичной реализации сельскохозяйственной продукции, рассчитанной без учета субсидий за предшествующий год.

В свою очередь, нормативный размер поддержки уровня рентабельности по первичной реализации сельскохозяйственной продукции (НПР) включает:

$$\text{НПР} = \text{СМРР} + \text{СОТ} + \text{СРТ} + \text{СРОС}$$

Объем ДКЗ для субъектов РФ определяется на основании данных годовых бухгалтерских отчетов [3].

Таким образом, разработанная принципиальная схема моделирования необходимых размеров и нормативов государственной поддержки для устойчивого развития агропромышленного комплекса позволяет учесть существующие проблемы роста обеспеченности оборотными и основными средствами, финансовой устойчивости, энерговооруженности, кадровой и инвестиционной привлекательности отрасли.

Следовательно, предлагаемые нормативы государственной поддержки для устойчивого развития агропромышленного комплекса определяют достаточность средств для получения приемлемого уровня доходности среднестатистического предприятия сельского хозяйства и компенсируют потенциально недополученные доходы из-за негативных отклонений параметров аграрного рынка от спрогнозированного тренда развития.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Беспехотный, Г.В. Организационно-экономические модели бюджетной поддержки сельского хозяйства [Текст] / Г.В. Беспехотный // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2005. - №1. – С.11-13.

2. Маслова, И.А. Концептуальные основы государственного регулирования развития сельского хозяйства и государственной поддержки как источника финансирования [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет. – 2011. – №4.

3. Маслов, Б.Г. Теория и методология аналитического обеспечения государственной поддержки аграрного сектора на основе концепции формирования и распределения стоимости [Текст] / Б.Г. Маслов. - Дис. на соискание ученой степени д.э.н. – Орел. 2010, - 335 с.

**Маслова Ирина Алексеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорсткое ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: [tera\\_27@mail.ru](mailto:tera_27@mail.ru)

**Савкина Елена Сергеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Ассистент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорсткое ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: [elenka786@mail.ru](mailto:elenka786@mail.ru)

---

I.A. MASLOVA, E.S. SAVKINA

**SIMULATION OF PAYMENTS AND REGULATIONS NECESSARY  
QUANTITIES OF STATE SUPPORT**

*In article the technique of definition of the necessary sizes and specifications of the state support is considered, allowing to consider existing problems of growth of security turnaround and basic means, financial stability, installed power per employee, and also personnel and investment appeal of branch.*

**Keywords:** *the state support, agriculture, a technique of definition of specifications of the state support.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Bepahotnyj, G.V. Organizacionno-jekonomicheskie modeli bjudzhetnoj podderzhki sel'skogo hozjajstva [Tekst] / G.V. Bepahotnyj // Jekonomika sel'skohozjajstvennyh i pererabatyvajuwih predprijatij. – 2005. - №1. – S.11-13.
2. Maslova, I.A. Konceptual'nye osnovy gosudarstvennogo regulirovanija razvitija sel'skogo hozjajstva i gosudarstvennoj podderzhki kak istochnika finansirovanija [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet.– 2011. – №4.
3. Maslov, B.G. Teorija i metodologija analiticheskogo obespechenija gosudarstvennoj podderzhki agrarnogo sektora na osnove koncepcii formirovanija i raspredelenija stoimosti [Tekst] /B.G. Maslov. – Dis. na soiskanie uchenoj stepeni d.je.n. – Орел. 2010, - 335 s.

**Maslova Irina Alekseevna**

State University-ESPC

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

302020, Орел, Naugorstkoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: [tera\\_27@mail.ru](mailto:tera_27@mail.ru)

**Savkina Elena Sergeevna**

State University-ESPC

Assistant Department of «Accounting and taxation»

302020, Орел, Naugorstkoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: [elenka786@mail.ru](mailto:elenka786@mail.ru)

# НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ

УДК 338

Н.В. ГРАЧЕВА

## **МОДЕЛИРОВАНИЕ ИННОВАЦИОННОГО И СОПУТСТВУЮЩИХ ЕМУ ВИДОВ РАЗВИТИЯ**

*Исследуется проблема инновационного в совокупности с сопутствующими ему экономическим и общесоциальным видами развития. Рассматривается роль государства как системы, взаимодействующей в этом развитии с хозяйствующими субъектами как его подсистемами. Рекомендуются концептуальные подходы к моделированию многоуровневого системного управления инновационными процессами, строящегося на основе формирования и реализации государственной инновационной политики, предусматривающей равновесное с инновационным экономическое и социальное развитие.*

**Ключевые слова:** инновационное развитие, общественное развитие, система, подсистема, государство, хозяйствующие субъекты, методология, модель.

Исследования показывают, что возможности инновационного, а в нем технологического развития разными странами использовались не одинаково. Отсюда произошел технологический прорыв, а с ним экономическое и социальное развитие одних стран и отставание в этом других [2]. Поэтому, чтобы по данным позициям быть на уровне передовых стран, надо решать проблему роста научно-технического потенциала и эффективного использования его для экономического, общесоциального, а в нем социально-материального, общекультурного, социально-морального развития. В такой взаимосвязи видов развития предусматривается, чтобы инновационные достижения могли обеспечить экономический и социальный результаты по цепочке: инновационное развитие → экономическое развитие → социальное развитие (виды). Таким образом, реализуется главное назначение инновационного развития, состоящее в том, что оно является не только инструментом достижения определённого уровня развития, а уровня развития общества в целом [1].

Осуществление деятельности по данной концептуальной схеме (цепочке) развития предполагает выполнение следующей совокупности условий. Во-первых, инновационное развитие не может быть самоцелью, за ним должны следовать экономическое и социальное развитие. Во-вторых, экономическое и социальное развитие должны быть обеспечены ресурсом из дохода, получаемого от инновационного развития. В-третьих, необходимо поступательное движение по видам развития, стремящееся к максимальному результату по каждому отдельно взятому циклу получения и использования инновационного ресурса. В-четвёртых, результаты развития в последующих смежных циклах должны быть больше результатов, получаемых в предыдущих циклах. В-пятых, уровни экономического и социального развития должны соответствовать уровню инновационного развития из чего следует, что ускоренные темпы инновационного развития должны вызвать прямо пропорциональные им темпы экономического и социального развития. Например, если имеет место скачкообразное инновационным развитие, надо стремиться к тому, чтобы то за ним следовало аналогичное скачкообразное экономическое и социальное развитие.

Важнейшей и сложной проблемой в этих процессах является обеспечение рационального сочетания всех видов развития. Это требует создания структурированной организованной системы деятельности, институционально обеспеченной необходимым числом объединенных общей целевой установкой институтов и связями между ними.

Как отмечено выше, на макроэкономическом уровне инновационные процессы

непосредственно взаимосвязаны с общим прогрессом общества, представляемого различными его видами. В орбиту этих взаимосвязей включены десятки государственных институтов, сотни хозяйствующих субъектов, тысячи происходящих в них процессов, продуктом которых является множественное число разнообразных выходных результатов. Все это составляет систему производственных и социально-экономических отношений, главными участниками которых являются государство и хозяйствующие субъекты как основные звенья реальной экономики. В этих отношениях государство выступает в качестве системы, хозяйствующие субъекты являются её подсистемами.

Так государство может строить деятельность, включая в поле своего влияния любую, принятую по целям и потребностям комбинацию подсистем и их действий, и способно будет обеспечить синергический позитивный результат инновационного, экономического и общесоциального развития.

Статус хозяйствующих субъектов как подсистем в этой системе не означает, что во взаимосвязи с государством они имеют жесткую от него зависимость. В инновационных процессах речь идет не о зависимостях от государства, а о партнёрских взаимоотношениях государства с хозяйствующими субъектами как социально-экономическими системами.

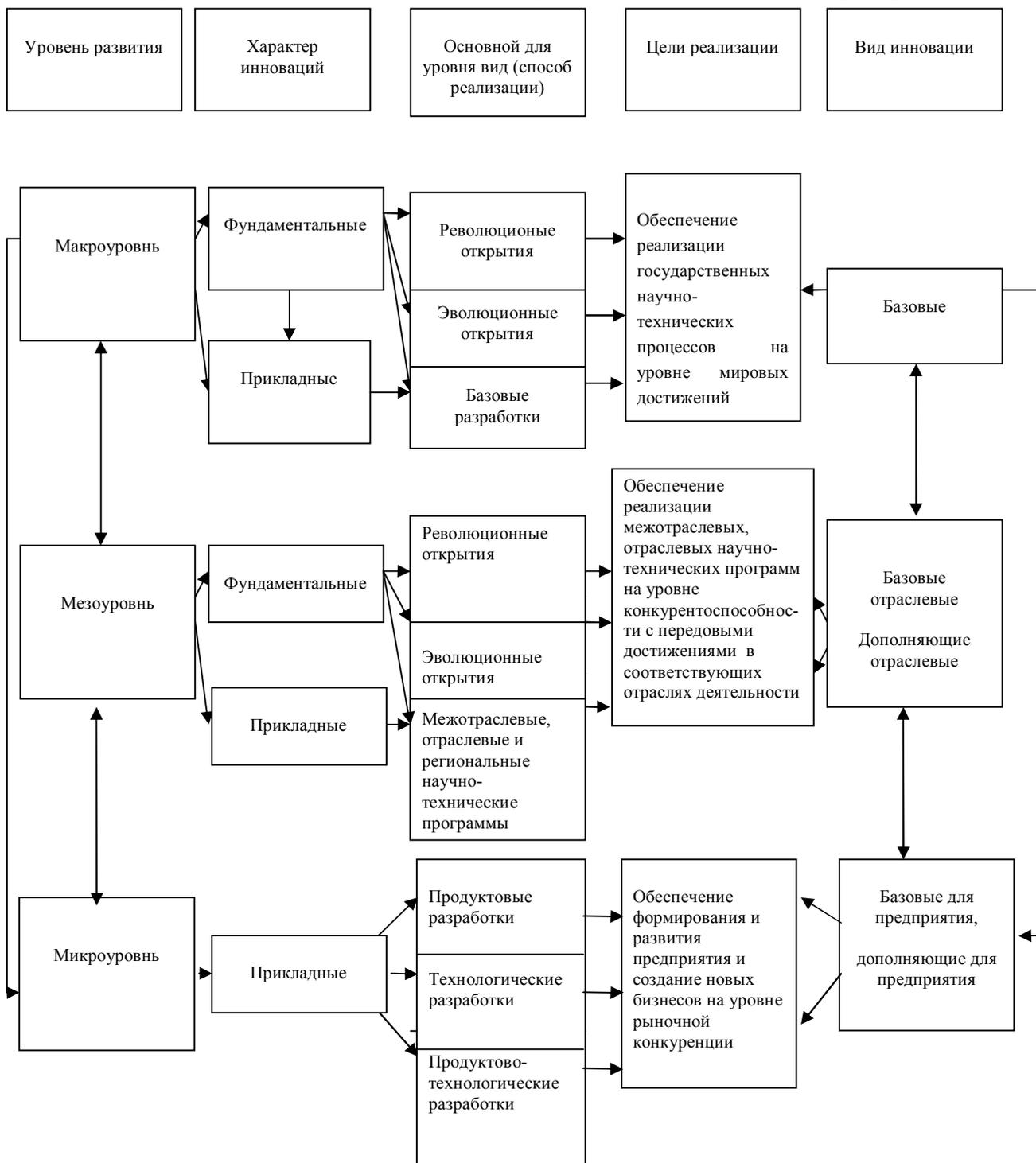
Каждая социально-экономическая система имеет свой потенциал развития и условия его достижения, которые самостоятельно реализует. Вместе с тем, во взаимосвязи социально-экономических систем (системы с ее подсистемами, отдельными подсистемами между собой) существуют несиловые воздействия, заключающиеся в том, что развитие малых систем подчинено закономерностям развития более крупных и сложных социально-экономических систем, в числе которых, прежде всего, надо назвать макросистему. Поэтому развитие каждой отдельно взятой социально-экономической системы, будь она на мезо- или микроуровне, подчинено общим закономерностям развития макросистемы. В нашем случае такое развитие создает системные отношения между государством и хозяйствующими субъектами.

Отсюда возникает потребность в государственных институтах, определяющих какие закономерности по реализации инновационных и сопутствующих им процессов, должны быть обеспечены государством и какие хозяйствующими субъектами. Это указывает на то, что инновационному развитию присущи особенности уровняго характера. На макроуровне развития в рамках общегосударственных программ осуществляются фундаментальные инновации и инновации прикладного значения. На мезоуровне (отрасль, регион, промышленный комплекс) больше преобладают прикладные инновации и частично фундаментальные, используемые для реализации крупных межотраслевых, отраслевых и региональных программ. Микроуровню свойственны инновационные преобразования прикладного характера.

Уровневое распределение инновационного потенциала имеет важное значение для выработки методологии формирования цельной с охватом всех звеньев экономики системы преобразовательных процессов. На основе изучения видов, характера поведения инноваций, способов и целей их реализации представляется, что инновационное развитие экономики должно строиться по многоуровневой методологической модели, изображенной на рисунке 1.

Данная методологическая модель предусматривает межуровневые связи, следовательно, в ней возможен системный обмен сведениями о характере и видах инноваций, научно-технических разработках, целевой их направленности, способах реализации. Принципиальным моментом в построении деятельности по данной модели является возможность обеспечения полного согласования действий субъектов экономики всех уровней по поводу формирования и реализации единой государственной и собственной субъектов инновационной политики. Основой такой политики могли бы быть единые принципы создания нормативной информационной базы, стандартных процедур, эффективных систем реализации инновационных достижений, схем организационного взаимодействия уровней экономики, благоприятных экономических условий осуществления

инновационных процессов, выстроенных на основе партнёрских отношений государства и хозяйствующих субъектов, механизмов управления этими процессами с учетом специфики деятельности субъектов экономики и степени их участия в инновационных преобразованиях.



**Рисунок 1 - Многоуровневая методологическая модель построения системного инновационного развития экономики**

Хозяйствующие субъекты, выступающие подсистемами государственной системы, в условиях рынка проявляют себя как самоуправляемые целенаправленные подсистемы, каждая из которых, исходя из внутренних потребностей, стремится к достижению своей цели. Так, например, на определенном временном этапе важнейшей целью одной подсистемы может быть обеспечение ее жизнеспособности и технического развития.

Другая подсистема в то же время может считать для себя приоритетной цель

социального развития коллектива, чтобы за счёт этого фактора дальше решать задачу экономического роста. Параллельно со многими процессами, осуществляемыми хозяйствующими субъектами, государство решает важную целевую задачу общесоциального прогресса.

Как видим, в реальной экономике система и ее подсистемы ставят перед собой цели разного порядка по значимости и масштабу. Любая цель ставится и реализуется не произвольно, а исходя из возможностей системы и подсистем, определяемых уровнем технологического, экономического, общесоциального развития. Трудно найти даже две подсистемы, которые имели бы одинаковый уровень развития. Подсистемы, могут быть уровня развивающихся, обеспечивающих свое простое функционирование и ниже такого уровня, находящихся в стадии финансового оздоровления или на грани банкротства. Не одинаковы подсистемы по уровню технико-технологического и экономического развития. Поэтому нельзя подвести их текущую деятельность под одну общую цель.

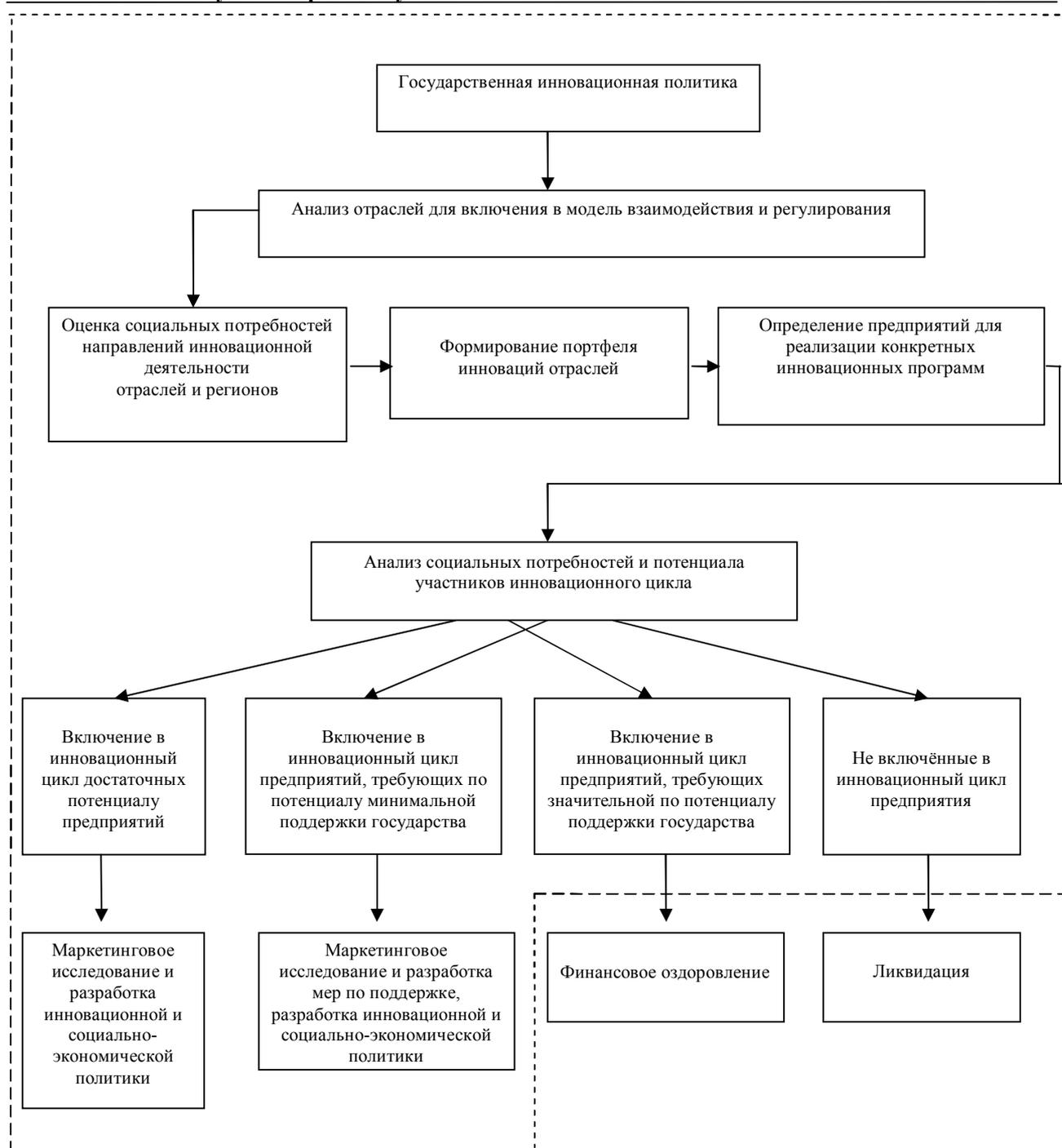
Однако, решая текущие задачи, в стратегическом плане подсистемы стремятся к развитию и тем, в той или иной мере, со своим содержанием и качеством исполнения обеспечивают достижение цели общей системы, т.к. через развитие отдельных подсистем совершенствуется и развивается вся система.

Это поднимает проблематику инновационного развития подсистем до уровня государственного значения. Поэтому проблема развития подсистем должна решаться не только локальными мерами, пусть даже крупных хозяйствующих субъектов, а при самом активном участии государства.

В целом эти и другие отношения субъектов экономики в рамках системы требуют разработки методологии государственного регулирования инновационной деятельности хозяйствующих субъектов всех уровней с учетом их потенциала и потребностей. Основой такого регулирования может быть комплексно выработанная инновационная политика государства. С учетом отношений между государством и хозяйствующими субъектами, характера их взаимосвязи, можно рекомендовать концептуальную модель инновационной политики, сочетающей в себе сбалансированные государственный и корпоративные интересы, представленную на рисунке 2.

Возможности сбалансированности действий системы и подсистем по данной модели гарантируются объективной заинтересованностью всех взаимодействующих в инновационных процессах участников в нахождении и реализации путей роста экономики по инновационному пути в целом, развитии экономик отраслей и предприятий как корпоративных социально-экономических систем и самого государства в эффективном осуществлении им общесоциальных функций.

Как видно из рисунка 2, в основу разработки концепции взяты принципы построения модели инкрементального процесса, когда рассматривается каждый этап в последовательности действий до момента получения конечного результата. Это позволяет выстраивать инновационную политику на базе реальных корпоративных потребностей и с учётом того, каким собственным и государственным потенциалом будет обеспечено их удовлетворение. Так, если состояние потенциала предприятия свидетельствует о его благополучии, то предприятию следует ориентироваться на собственные ресурсы инновационного развития и удовлетворение за счёт его результата социальных потребностей. При неблагоприятном потенциале предприятий (но включённых при этом в циклы) предусмотренные общегосударственной инновационной политикой, для поддержки получения ими экономического и социального результата кроме собственного ресурса может быть использован ресурс государства. Предприятия малой эффективности и, не включённые в циклы инновационных программ ни одного из уровней, проходят антикризисные процедуры финансового оздоровления и банкротства.



*Рисунок 2 - Концептуальный подход к формированию государственной инновационной политики с локализацией корпоративного потенциала и потребностей*

Главное в механизме такого комплексно интегрированного построения инновационной политики заключается в том, что она предусматривает пропорционально равновесное инновационное, экономическое и социальное развитие в их взаимосвязи.

Задача интегрированного инновационного развития представляется сложнее в реализации, чем традиционно сложившиеся управление. Она предполагает формализацию отношений многих участников и принятие несиловых управленческих решений, предусматривающих скорректированные по потребностям разных экономических уровней использования средств, экономическую оценку их реализации.

Такое управление пока в должной мере не стало предметом исследования. Однако, исходящее из необходимости удовлетворения потребностей на всех уровнях оно становится важнейшим фактором в сегодняшней политике государства, которая находит отражение в

его национальных социальных программах.

В целом, изложенное ориентирует в методологическом и практическом аспектах на рациональное построение социально-экономических отношений, позволяющих в цивилизованной форме и в равной степени удовлетворенных потребностей жизнеобеспечения, создать материальные и общечеловеческие ценности и эффективно реализовывать их по сферам развития.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Фоногов, А.Г. Россия: от мобилизационного общества к инновационному [Текст] / А.Г. Фоногов. – М.: Наука, 1993.
2. Чкаусели, В.В. Россия в окружении [Текст] / В.В. Чкаусели. – Деловая жизнь России. – М., 1999.

**Грачева Наталья Викторовна**

Брянский государственный технический университет

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»

241035, Брянск, бульвар 50-летия Октября, д.7

Тел.: (4832) 560905.

E-mail: nv7511@rambler.ru

---

N.V. GRACHEVA

### **SIMULATION OF INNOVATION AND DEVELOPMENT OF ATTENDANT**

*The problem of innovative development as major factor accompanying it economic and social developments is investigated. The state role as system and managing subjects as its social and economic subsystems is considered in this development. Conceptual approaches to modeling of multilevel system construction of innovative development and formation of the state innovative policy are recommended.*

***Keywords:** innovative development, social development, system, a subsystem, the state, managing subjects, methodology, model.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Fonogov, A.G. Rossija: ot mobilizacionnogo obwestva k innovacionnomu [Tekst] / A.G. Fonogov. – М.: Nauka, 1993.
2. Chkauseli, V.V. Rossija v okruzhennii [Tekst] / V.V. Chkauseli. – Delovaja zhizn' Rossii. – М., 1999.

**Gracheva Natal'ya Viktorovna**

Bryansk State Technical University

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

241035, Bryansk, Boulevard 50-th in October, 7

Numb.: (4832) 560 905.

E-mail: nv7511@rambler.ru

# НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ

УДК 164.01

Г.В. ГУДИМЕНКО

## МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ЛОГИСТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ И ПУТИ ИХ ОПТИМИЗАЦИИ

В статье автором рассмотрены традиционный и логистический подходы к системе учета издержек; определена зависимость логистических издержек от качества работы; проведено сравнение логистической и финансовой отчетности и предложены основные пути снижения уровня логистических затрат.

**Ключевые слова:** логистические затраты, оптимизация, учет издержек.

Традиционные методы учета осуществляют калькуляцию расходов по отдельным функциональным областям, т.е. известно лишь, во что обходится реализация той или иной функции (рис. 1, а). Это не позволяет выделять затраты по отдельным логистическим процессам, формировать информацию о наиболее значимых затратах и о характере их взаимодействия друг с другом.

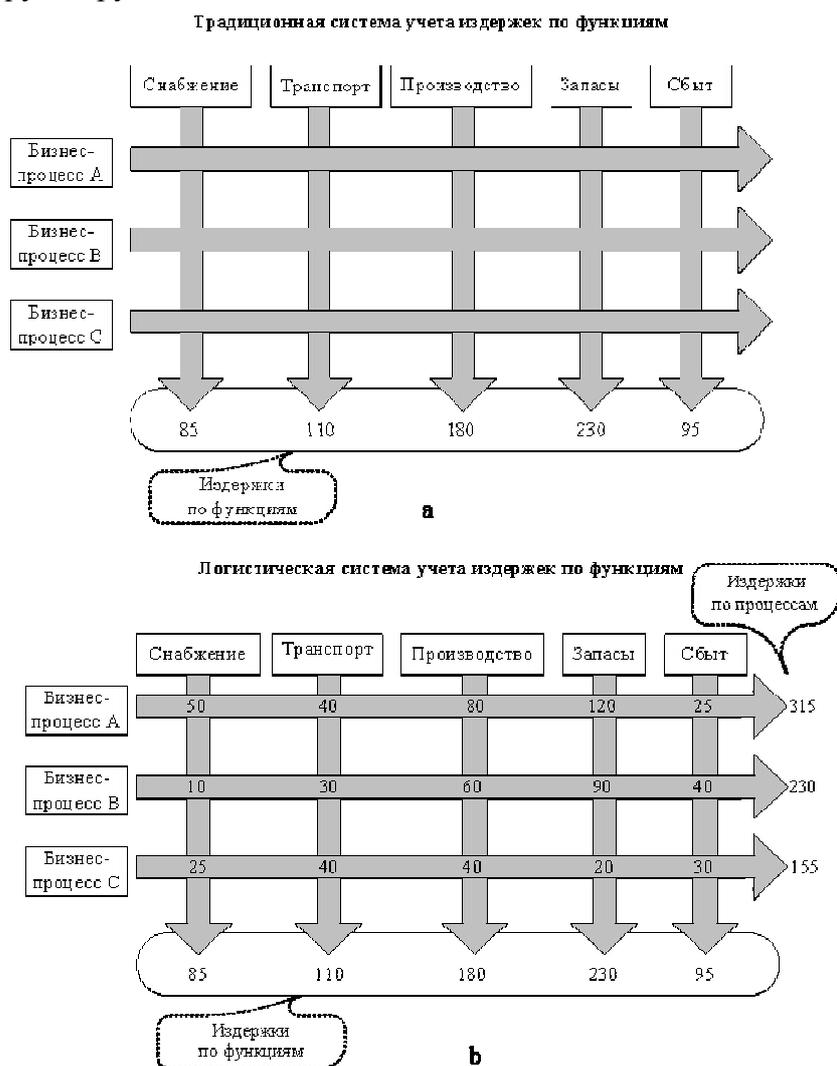


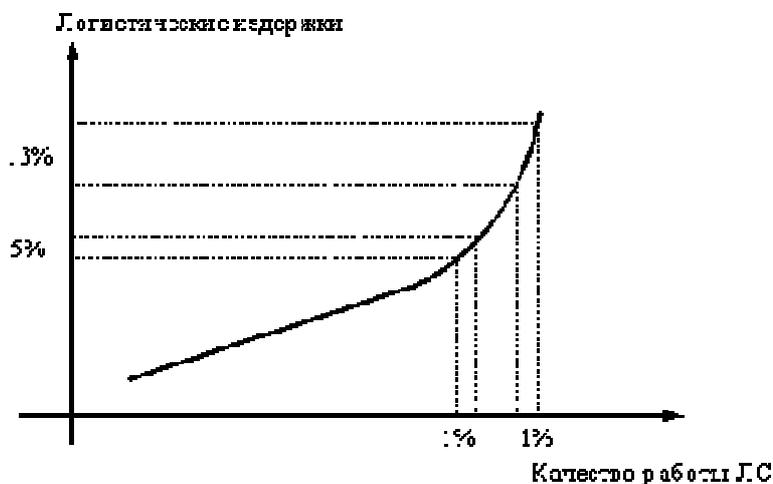
Рисунок 1 – Традиционный и логистический подходы к системе учета издержек

Например, для выполнения заказа клиента необходимо осуществить следующие операции: прием заказа, обработка заказа, проверка кредита, оформление документов, комплектация заказа, отгрузка, доставка, выставление счета. Т.е. расходы, связанные с процессом выполнения заказа, складываются из множества издержек, возникающих в разных сферах, и интегрировать их в единую статью расходов в рамках функционального учета сложно. Кроме того, традиционно издержки объединяются в крупные агрегаты, что не позволяет провести детальный анализ различных по происхождению затрат, учесть в деталях все последствия принятых управленческих решений. В результате, решения, принятые в одной функциональной области, могут привести к непредвиденным результатам в других смежных с ней областях.

В отличие от традиционного подхода к учету издержек, логистика предусматривает введение пооперационного учета издержек на всем пути движения МП. В логистике ключевым событием, объектом анализа является заказ потребителя и действия по выполнению этого заказа. Калькуляция издержек должна позволять определять, приносит ли конкретный заказ прибыль и каким образом можно сократить издержки на его выполнение. Учет издержек по процессам дает наглядную картину того, как формируются затраты, связанные с обслуживанием клиента, какова доля в них каждого из подразделений. Суммируя все расходы по горизонтали, можно определить затраты, связанные с отдельным процессом, заказом, услугой, продуктом и т.д. (рис. 1, b).

Основное внимание должно уделяться сокращению издержек, занимающих наибольшие доли в сумме всех логистических издержек. Как показывает практика, основными составляющими логистических издержек являются транспортно-заготовительные расходы (до 60 %) и затраты на содержание запасов (до 35 %) [1].

Еще одной особенностью логистических издержек является резкий рост их чувствительности к изменению качества работы логистических систем, что иллюстрирует рисунок 2.



*Рисунок 2 – Зависимость логистических издержек от качества работы логистических систем*

При повышении качества работы ЛС до определенного уровня логистические издержки растут линейно, а затем экспоненциально. Например, если мы хотим повысить готовность сбытовой системы к поставкам с 78% до 79%, издержки на содержание страхового запаса придется увеличить примерно на 5%. Если же мы решим увеличить готовность к поставкам с 98% до 99% (также на 1%, но в области высокого качества работы), то это потребует увеличения издержек на 13%) [1].

Таким образом, специфика учета издержек в логистике заключается: во-первых, в необходимости выявления всех затрат, связанных с конкретными логистическими процессами (принцип тотальных затрат); во-вторых, в группировке расходов не вокруг подразделений предприятия, а вокруг работ и операций, поглощающих ресурсы.

Система оценки логистических издержек нужна лишь менеджерам по логистике, которые берут ее за основу ПР. Никакие правила или законы не требуют представлять учет затрат по процессам в финансовых отчетах. Различия финансовых отчетов и отчетов по логистическим издержкам представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение логистической и финансовой отчетности

Характеристика	Отчет по логистическим издержкам	Финансовый отчет
Пользователи	Менеджмент компании	Сторонние пользователи
Цели	Оптимизация МП, потока услуг и сопутствующих потоков	Контроль администрации, предоставление базы для налогообложения
Критерии качества	Соответствие процессам, пригодность решений в области логистики	Пригодность для аудита, соответствие инструкциям
Временной аспект	Прошное, настоящее и будущее	Прошное и настоящее
Структура и содержание	Индивидуальные, подобранные к каждой конкретной компании, решениям, коммуникациям	Нормированные законом и профессиональными организациями
Степень подробности	Большая	Меньшая
Гласность	Может содержать информацию, не разглашаемую сторонним организациям	Содержит открытую для сторонних организаций информацию

#### Требования к системе учета логистических издержек

1. Необходимо выделять затраты, возникающие в процессе реализации каждой логистической функции (рис. 1, а).

2. Необходимо вести учет издержек по логистическим процессам для выявления специфических издержек, связанных с одним процессом, но возникающих в разных подразделениях (рис. 1, b).

3. Необходимо формировать информацию о наиболее значимых затратах.

4. Необходимо формировать информацию о характере взаимодействия наиболее значимых затрат друг с другом.

5. Необходимо определять изменения затрат, расходы, вызванные отказом от данного процесса.

6. В соответствии с принципом тотальных затрат, недостаточно контролировать только те затраты, которые образуются в пределах одного предприятия, необходимо выявлять затраты всех участников логистических центров (ЛЦ) и выяснять механизм их образования и взаимную обусловленность [2].

Среди основных путей снижения уровня логистических затрат можно выделить:

1. Поиск и сокращение тех видов деятельности (процедур, работ, операций), которые не создают добавленной ценности, путем анализа и пересмотра цепи поставок.

2. Проведение переговоров с поставщиками и покупателями по установлению более низких отпускных и розничных цен, торговых надбавок.

3. Оказание содействия поставщикам и покупателям в достижении более низкого уровня затрат (программы развития бизнеса клиентов, семинары для торговых посредников).

4. Интеграция прямая и обратная для обеспечения контроля над общими затратами.

5. Поиск более дешевых заменителей ресурсов.

6. Улучшение координации деятельности предприятия с поставщиками и потребителями в ЛЦ, например, в области своевременной доставки продукции, что уменьшает затраты на управление запасами, хранение, складирование, доставку.

7. Компенсация роста затрат в одном звене ЛЦ за счет сокращения затрат в другом звене.

8. Использование прогрессивных методов работы для повышения производительности труда сотрудников.

9. Улучшение использования ресурсов предприятия и более эффективное управление

факторами, влияющими на уровень общих затрат.

10. Обновление наиболее затратных звеньев ЛЦ при осуществлении инвестиций в бизнес.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Логистика. Стратегическая кооперация [Текст] / Иванов Д.А. - Издательство: Вершина, 2006.
2. Логистика. Основы теории: учебник для вузов [Текст] / А.И. Семенов, В.И.Сергеев. - Издательство: СПб.: «Союз», 2003Страниц. 544 с.

**Гудеменко Галина Валерьевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Доктор экономических наук, профессор

Зам. директора ФЭИ по воспитательной работе

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

G.V. GUDIMENKO

### **METHODS OF EVALUATION OF LOGISTICS COSTS AND WAYS OF THEIR OPTIMIZATION**

*In the article the author discussed the traditional approaches to logistics and accounting system costs, logistics costs defined dependence on the quality of work, a comparison of logistic and financial reporting, and suggested the main ways of reducing logistics costs.*

**Keywords:** *logistics costs, optimization, and cost accounting.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Logistika. Strategicheskaja kooperacija [Tekst] / D.A. Ivanov. - Izdatel'stvo: Vershina, 2006.
2. Logistika. Osnovy teorii: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / A.I. Semenenko, V.I.Sergeev. - Izdatel'stvo: SPb.: «Sojuz», 2003Stranic. 544 s.

**Gudemenko Galina Valer'evna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor

Deputy Director of Finance and Economics Institute for Educational Work

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Л.В. ДАВЫДОВА

## ТЕОРИЯ МЕНЕДЖМЕНТА И ПРИНЦИПЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

*В статье автором рассмотрены основные принципы и методика организации ведения учета издержек производства в рамках построения эффективной системы менеджмента.*

**Ключевые слова:** менеджмент, учет затрат, производство.

Категория «издержки производства» как объект бухгалтерского учета в современной экономике не может изучаться и развиваться отдельно от реальных экономических процессов, без тщательного анализа исходных экономико-правовых условий, для первоначальной организации производства продукции и дуалистических целевых функций, которые предприниматель (собственник) выполняет при рыночных товарно-денежных отношениях. Так, с одной стороны, предприниматель организует рабочие места с целью создания социально и экономически значимого производства и использует для этого рынки труда и капитала, а с другой - он выполняет финансово-правовую функцию, состоящую в осуществлении с помощью наемного персонала товарно-денежных отношений.

Актуальность рассмотрения логической и экономической сущности указанных экономических категорий в качестве предпосылки для формирования важнейших основ построения современных систем менеджмента, в том числе менеджмента учета издержек производства, состоит в необходимости решения теоретических и практических задач его развития в условиях функционирования социально-ориентированной рыночной экономики.

Во-первых, в условиях научно-технического прогресса достигается более высокий уровень производительности труда, дающий возможность получать максимальную экономию времени для производства материальных благ. Во-вторых, в современном обществе социально значимый рост производительности труда достигается с помощью не только интенсификации неквалифицированного труда, но и в определенной степени квалифицированного ручного труда, поскольку прирост производительности труда лишь за счет первого фактора будет весьма ограниченным и быстро иссякнет под влиянием конкурентной борьбы.

Отсюда следует, что главными направлениями достижения более высокой производительности труда в современном обществе становятся:

- 1) применение в производственных условиях научно-технических достижений и открытий;
- 2) интенсификация труда, осуществленная легальным публичным путем под контролем государства и общественных организаций.

Степень развитости в обществе финансово-правовых отношений, включая и рентные отношения, определяет состав издержек производства по видам с позиций их полного охвата менеджмента. Естественно, при отсутствии экономических механизмов реализации рентных отношений, последние не могут выступать в качестве издержкообразующего фактора: на отечественных предприятиях они не являются объектом менеджмента.

При организации учета затрат следует исходить из того положения, что финансово-производственная деятельность в коммерческих целях осуществляется с помощью экономико-правового регулирования. При этом в условиях рыночных товарно-денежных отношений обеспечивается паритетность между всеми участниками таких отношений, и, прежде всего, между производителями-поставщиками и покупателями-потребителями.

Учет издержек производства как функция бухгалтерского учета охватывает три автономных в хозяйственном процессе цикла кругооборота реального и номинального имущества:

- 1) цикл материально-технического и трудового обеспечения;

2) цикл производства продукции;

3) цикл ее продажи.

Эти циклы, имеющие определенные объемы денежных и материальных потоков, находятся по времени протекания в четких последовательных связях между собой.

Важнейшим циклом кругооборота средств является процесс производства продукции, в котором создаются новые потребительные стоимости. Для эффективного ведения производства необходимо осуществлять постоянный и оперативный контроль за формированием издержек производства в определенном аналитическом разрезе и калькулировать себестоимость единицы продукции за отчетный период.

Процесс экономического роста представляет собой систему непрерывного взаимодействия факторов производства:

1) средств производства;

2) предметов труда;

3) рабочей силы, участвующей в процессе труда.

Обществу во все времена были присущи различные кризисные явления, возникавшие по разным причинам и носившие политический, экономический, экологический и иной характер. Все кризисы в различной степени оказывали свое неблагоприятное влияние на состояние экономики.

Обобщение теории и практики антикризисных мер развития экономики позволяет конкретизировать несколько крупных факторов:

*Первый фактор.* Для предотвращения кризисов перепроизводства в обществе при рыночных товарно-денежных отношениях воплощены в жизнь, идеи «кадастровой стоимостной оценки природных ресурсов», в том числе сельскохозяйственных, лесных, водных, недр, инфраструктурных и др. Осуществление в ряде стран «кадастровой стоимостной оценки» позволило определить границы государственных интересов в деле глобальной экологической и геолого-ресурсной защиты интересов населения.

*Второй фактор* «это ограничение доступа на рынки сбыта не сертифицированной продукции» и законодательно предусмотренная ответственность производителя перед потребителем за количественные и качественные характеристики производимой продукции.

Страны, не решившие проблемы сертификации количественных и качественных параметров своей продукции в соответствии с требованиями международных стандартов, терпят огромные убытки, реализуя за рубежом не сертифицированную должным образом продукцию как добывающих, так и перерабатывающих отраслей промышленности, сельского хозяйства и других отраслей материального производства, в том числе и различных услуг.

*Третий фактор.* Общественное разделение труда приводит в условиях социально-ориентированной рыночной экономики к более глубокому «обособлению функции продажи от функции производства». Маркетинг становится все более и более специализированной сферой экономической деятельности. В связи с этим социальное и экономическое значение ответственности производителя перед потребителем существенно возрастает, поскольку продажей производимых в обществе товаров начинает заниматься ступенчатоорганизуемая специализированная дистрибьюторская или дилерская сеть юридических лиц, создающих систему оптовых складов для накопления поступающей из производства различной продукции, подлежащей продаже. Тем самым производство освобождается от несвойственных ему расходов на содержание складских помещений и расходов на продажу своей продукции, а предприятие получает возможность существенно снизить издержки производства и обращения.

*Четвертый фактор.* Рыночная экономика всегда работает не с перегрузом, как при централизованных планово-распределительных товарно-денежных отношениях, а с определенным недогрузом производственных мощностей. Это принимается во внимание при формировании портфеля заказов на производство продукции и чрезвычайно важно для планирования условно-постоянных издержек производства, размер которых на единицу

продукции должен неизменно сокращаться исходя из достигнутого во времени роста объемов производства. Отсюда следует, что на предприятиях создается постоянный резерв (избыток) мощностей для дополнительного производства в случае необходимости определенного количества продукции конкретных видов и наименований.

*Пятый фактор.* Любая производственная и коммерческая деятельность становится бессмысленной в легальной сфере экономики, если государство в приоритетном, законодательно обусловленном порядке не гарантирует собственнику полное и своевременное покрытие авансируемых средств.

Теоретически обоснованная платформа по переходу к социально-ориентированной рыночной экономике формируется на основе четко определенного законодательства. Содержание экономических законов должно исходить из интересов населения по стабилизации экономического развития. Из требований рынка по становлению среднего класса собственников, созданию условий для формирования отечественного национального рынка капиталов, обеспечения защиты интересов собственников в области реального сохранения и преумножения авансированных ими в хозяйственный оборот капиталов и осуществленных за их счет вложений в затраты предприятия и издержки производства, особенно в условиях инфляции.

Внешние правовые положения при организации финансового и управленческого учета на предприятии должны исходить из того, что в условиях социально-ориентированной рыночной экономики оба вида бухгалтерского учета должны вестись согласно законодательным нормам, которые должны быть корректны в правовом отношении и служить защитой, как интересов собственников (предпринимателей), так и интересов государства. При этом государство как участник экономических отношений, правила которых заранее известны всем, должно не только устанавливать такие правила, изменяя их по отдельным будущим циклам экономического развития, но и реально отвечать по этим же правилам перед другими участниками-собственниками (предпринимателями) и нанимаемым ими персоналом, то есть работниками предприятий.

Особо важным при этом является создание корректных экономико-правовых предпосылок ведения учета, так как во все исторически обозримые времена он велся, прежде всего, в интересах собственника, права которого на объект собственности государство защищало законодательно.

Таким образом, авансируемые в производственно-финансовую деятельность капиталы должны быть защищены законами как от необоснованных и незаконных требований со стороны различных кредиторов, так и самого государства в лице его налоговых и других проверяющих органов [1].

Положения такого законодательства должны предусматривать в качестве важнейшего экономико-правового условия соблюдение принципа реального, а не номинального сохранения капитала в производстве и коммерческом обороте, что в основном декларировано в Гражданском кодексе Российской Федерации. Однако до сих пор не разработан и не подтвержден законодательно практический механизм реального сохранения этого капитала, особенно в условиях инфляции.

Механизмы публичного признания расходов, доходов и присвоения прибыли в законодательном отношении также пока не разработаны, поскольку производство определенных видов продукции, хотя и сертифицировано по отечественным, а в отдельных случаях по международным стандартам, но, тем не менее, законодательная ответственность производителя перед потребителем скорее декларирована в реальной жизни общества, поскольку отсутствует независимый экспертный метрологический вневедомственный контроль за соблюдением производителями параметров потребительских свойств выпускаемой ими продукции.

Признание расходов с точки зрения требований социально-ориентированной рыночной экономики невозможно не только из-за отсутствия жалоб покупателей на количество и качество продукции конкретного производителя, но и из-за невозможности

осуществления дополнительной проверки правильности ведения учета и отчетности официальными представителями покупателей при условии, что ими осуществлена ее оплата в соответствии с требованиями поставщика. Дополнительная проверка информации менеджмента издержек производства означает, что она может носить характер как сплошной, так и выборочной аудиторской (ревизорской) проверки либо представлять собой процедуры простого ознакомления с механизмами формирования учетно-отчетных данных. При этом как проверяющие эти данные, так и интересующиеся их содержанием несут ответственность перед проверяемым предприятием за соблюдение конфиденциальности. Законодательный механизм признания расходов, имеющих публичный характер, одновременно обеспечивает и соблюдение конфиденциальности в отношении, так называемой, коммерческой тайны.

Для организации бухгалтерского учета производственных затрат большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства и объектов калькуляции.

В крупных и средних организациях для учета затрат на производство продукции применяют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

По дебету указанных счетов учитывают расходы, а по кредиту их списание. По окончании месяца учтенные на собирательно-распределительных счетах (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов») затраты списывают на счета основного и вспомогательного производств.

С кредита счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» списывают фактическую себестоимость выпущенной продукции (работ, услуг). Сальдо этих счетов характеризует величину затрат на незавершенное производство.

В малых организациях для учета затрат на производство используют счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 97 «Расходы будущих периодов» или только счет 20 «Основное производство».

Счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» целесообразно использовать в организациях, осуществляющих работы долгосрочного характера, в которых расчеты осуществляются не в целом за законченные и сданные работы, а по отдельным этапам работ. Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» используется по необходимости и предназначен для учета выполненной продукции (работ, услуг) и выявления отклонений фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг) от нормативной или плановой себестоимости. Использование данного счета позволяет исключить трудоемкие расчеты по определению отклонений фактической себестоимости от плановой по готовой, отгруженной и реализованной продукции.

Объекты калькуляции - это отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы и услуги, себестоимость которых определяется. Аналитический учет затрат на производство ведется по объектам калькуляции. Разрешается открывать аналитические счета не на каждый объект, а на их группу.

Для каждого объекта необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, в качестве которой применяют в основном натуральные (тонны, метры и др.) и условно-натуральные единицы, исчисленные с помощью коэффициентов (тысяча условных банок консервов и др.). Калькуляционные единицы могут не совпадать с учетной натуральной единицей. В перерабатывающих организациях, например, учетной единицей является 1 кг продукции, а калькуляционной единицей 1 т или 1 ц. Применение укрупненных калькуляционных единиц упрощает составление плановых и отчетных калькуляций.

Менеджмент издержек производства по видам можно рассматривать в системе управления предприятием в качестве первой приоритетной ступени, призванной решать

важнейшие задачи формирования упорядоченной информационной базы, имеющей, прежде всего, финансово-правовое обеспечение [2].

Менеджмент издержек производства по видам имеет главной целью получение обобщающих сводных учетных данных по отдельным экономически однородным элементам. При этом подготовительная работа, гарантирующая качество обобщения информации, оказывает влияние на уровень доказательности учета в целом и на состояние составляемых в последующем учетных регистров и осуществляемых расчетов.

При подготовке к ведению управленческого учета издержек производства по видам, важное значение имеет предварительное установление по периодам времени частоты получения учетных данных об издержках производства и себестоимости продукции, в целях наличия возможности обобщить информацию за отчетный период традиционным балансовым способом.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Маслова, И.А. Проблемы внедрения системы финансового планирования и управленческого учета [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. - 2008. - № 4. - С.158-166.
2. Виханский, О.С. Менеджмент: учебник [Текст] / О.С. Виханский, А. И. Наумов. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Экономиста, 2005. - 670 с.

**Давыдова Лариса Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Финансы, денежное обращение, кредит и банки»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 76-18-31

E-mail: fidokib@ostu.ru

---

L.V. DAVYDOVA

### **MANAGEMENT THEORY AND PRINCIPLES OF ACCOUNTING COSTS**

*In the article the author describes the main principles and methods of organizing accounting of production costs in building an effective management system.*

**Keywords:** *management, cost accounting, production.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Maslova, I.A. Problemy vnedrenija sistemy finansovogo planirovanija i upravlencheskogo ucheta [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2008. - № 4. - S.158-166.
2. Vihanskij, O.S. Menedzhment: uchebник [Tekst] / O.S. Vihanskij, A. I. Naumov. - 4-e izd., pererab. i dop. - M.: Jekonomista, 2005. - 670 s:

**Davydova Lyudmila Vladimirovna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor Department of «Finance, money circulation, credit and banking»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 76-18-31

E-mail: fidokib@ostu.ru

Е.В. ИЛЬЧЕВА

## ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ ВНУТРЕННЕЙ АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ЗАТРАТ НА ОСНОВЕ ДАННЫХ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

*В статье автором охарактеризованы процедуры формирования внутренней аналитической системы затрат на основе данных налогового учета на основе методов экономико-математического моделирования.*

**Ключевые слова:** *экономико-математические методы, налоговый учет, аналитическая система затрат.*

Анализ вопросов определения степени воздействия налогов на предприятие нередко характеризуется отстраненностью исследований от отраслевой специфики налогообложения. Поэтому в налоговом учете возникла потребность в создании методов расчета и анализа на предприятии, учитывающих производственные особенности. В частности, для предприятий машиностроительного комплекса, где затруднены методы контроля, присутствует несогласованность отдельных показателей деятельности предприятия, имеется несоответствие сумм доходов и производимых расходов, при больших объемах производства налоговый анализ приобретает важное место в общем экономическом анализе.

Налоговедение определяет налоговый анализ, с точки зрения макроэкономики, как отношение общей суммы налоговых сборов к валовому национальному продукту. Налоги и сборы, формирующие современную налоговую систему РФ, различаются по объектам обложения и источникам уплаты. Поэтому в микроэкономике неправомерно обезличенное применения понятия «налоговая нагрузка» без соотнесения суммы налога с конкретным финансово-экономическим показателем – объектом обложения налога или источником его уплаты.

Особо важным является рассмотрение экономико-математических методов формирования внутренней аналитической системы затрат на основе данных налогового учета. При этом необходимо: дать понятие системы налогового учета, предложить экономико-математический метод налогового анализа как составной части аналитической системы затрат.

Рассматривая определение и содержание налогового учета, нельзя осуществлять анализ в отрыве от процесса исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет, так как налоговый учет ставит своей основной целью определение точного размера налогового обязательства.

В этой связи несовпадение налогового и бухгалтерского учета дает основание предположить, что налоговый учет можно рассматривать с двух точек зрения:

- налоговый учет в широком смысле слова;
- налоговый учет в узком смысле слова.

Налоговый учет в широком смысле слова выступает в качестве процесса фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для распределения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. То есть, рассматривая налоговый учет с таких позиций, можно утверждать, что в качестве такового можно рассматривать любой учет, осуществляемый на предприятии, в том числе статистический и бухгалтерский учет, если он, так или иначе, связан с налогообложением. Иными словами, в случае, когда бухгалтерский учет используется для исчисления суммы налога, то он выполняет две функции: учетно-финансовую и учетно-налоговую.

Налоговый учет в узком смысле слова – специализированная система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет не применим для расчета сумм налогов. Такой подход позволяет выделить налоговый учет в чистом виде. Однако рассмотрение налогового учета только в узком смысле необоснованно. Следует также отметить, что налоговый учет в чистом виде применяется крайне редко.

Таким образом, налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки финансовой и хозяйственной информации, необходимой для правильного исчисления налоговых обязательств плательщика.

Предметом налогового учета в обобщенном виде выступает производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате которой у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате (удержанию) налога.

Ведение налогового учета позволяет решить государству в лице его фискальных органов целый ряд задач, решение которых с использованием только системы бухгалтерского учета практически невозможно.

С начала 1992 года данная специализированная система прошла несколько этапов своего становления и развития. В настоящее время еще рано говорить о налоговой учетной системе как о сложившемся и устоявшемся экономико-правовом явлении. Весь ход развития хозяйственно-финансового законодательства дает возможность проследить этапы развития налогового учета.

Исходя из анализа нормативной базы по налоговому и финансовому законодательству необходимо выделить несколько этапов развития налогового учета:

I этап – с 1 января 1992 г. по 3 декабря 1994 г.;

II этап – с 3 декабря 1994 г. по 1 июля 1995 г.;

III этап – с 1 июля 1995 г. по 19 октября 1995 г.;

IV этап – с 19 октября 1995 г. по настоящее время.

Термин «налоговая нагрузка» является относительным показателем, так как соотносит налоговые суммы с определенным финансовым показателем. Именно такое соотношение величин даст возможность провести сопоставительный анализ налоговых изъятий за отдельные периоды времени, у отдельных предприятий или у предприятий разных отраслей.

Предметом налогового анализа являются налогооблагаемая база и составляющие ее элементы. На практике, как правило, особое внимание уделяется анализу налогооблагаемой базы налога на прибыль.

Особенностью налогового анализа является то, что обычно проверяются источники прироста имущества, полнота учета доходов и инвестиции, издержки производства, объем полученных и предоставленных кредитов.

Для преодоления имеющихся пробелов в методологии аналитических исследований предлагается методика налогового анализа.

Блок 1 этапа I определяет динамику сумм налогов и сборов за исследуемый период времени. Рассчитываются цепные и базисные темпы роста платежей по каждой позиции. Выявляются те налоги, в динамике которых произошли наиболее значимые изменения. Предварительно определяются причины, вызвавшие их.

Блок 2 этапа I определяет структуру сумм налогов и сборов за каждый год исследуемого периода. При этом выявляются платежи, имеющие наибольший удельный вес в общей совокупности налогов. Дается характеристика изменений, произошедших за период в соотношениях удельных весов налогов. Предварительно определяются причины динамики налоговой структуры.

Блок 3 этапа I выявляет факторы, под влиянием которых произошли наиболее значимые изменения в динамике и структуре налогов и сборов.

Российское налоговое и хозяйственное законодательство постоянно меняется. Кроме того за анализируемый промежуток времени могли произойти существенные изменения в структуре самого предприятия. Поэтому не все показатели сопоставимы по годам исследования и затруднено применение детерминированных методов анализа.

Совокупность факторов влияния обширна и включает показатели экономического и технологического характера. Проведение факторного анализа требует от аналитика познаний в смежных областях: в налоговом и хозяйственном праве, в производственной технологии.

Таким образом, три блока этапа I в комплексе характеризуют абсолютную налоговую нагрузку на предприятие. Однако ее величина не дает полного, завершенного представления о степени воздействия совокупности налогов и сборов на результаты деятельности предприятия.

Расчет относительных показателей налогов и сборов, уплачиваемых предприятием, представляет собой не только количественную, но и качественную характеристику воздействия налоговой системы на хозяйствующий субъект. Но поскольку налоги и сборы различаются между собой по признакам объекта обложения и источника уплаты, то при определении уровня относительной налоговой нагрузки было учтено это различие и введена система расчетных относительных показателей - аналитических коэффициентов налоговой нагрузки на различные показатели деятельности предприятия. Они рассчитываются и анализируются на II этапе методики. Эти коэффициенты и характеризуют степень давления налогового пресса на основные финансово-экономические показатели хозяйствующего субъекта: выручку от реализации продукции, балансовую и чистую прибыль, издержки производства и обращения.

Блок 1 этапа II методики предполагает расчет структуры налогов и сборов, уплачиваемых предприятием. Все платежи группируются по критерию источника уплаты налога.

Блок 2 этапа II методики содержит общие аналитические коэффициенты относительной налоговой нагрузки. Эти коэффициенты характеризуют степень воздействия на выручку соответственно косвенного налогообложения, прямого налогообложения, обложения налогом на прибыль и поимущественного обложения.

Налоговый анализ прибыли строится на основе коэффициентов, характеризующих уровень воздействия обложения налогом на прибыль предприятия и поимущественного обложения предприятия. Она включает следующие соотношения:

- налога на прибыль и налога на имущество к величине балансовой прибыли;
- суммы налогов и сборов, взимаемых с финансового результата, к балансовой прибыли;
- суммы налогов и сборов, взимаемых с чистой прибыли, к величине чистой прибыли.

Налоговый анализ затрат строится на основе коэффициентов, характеризующих налоговую нагрузку на величину издержек производства и обращения. Эти коэффициенты рассчитываются соотношением сумм налогов и сборов, включаемых в себестоимость продукции, к величине себестоимости. Все полученные аналитические коэффициенты сводятся в таблицу и анализируются по годам.

Данные коэффициенты представляют собой устойчивые количественные характеристики, динамика которых позволяет сделать выводы о тенденциях, сложившихся в системе налогообложения предприятия и об уровне ее воздействия на объект исследования за рассматриваемый период. Каждый из этих коэффициентов имеет значение в промежутке от 0 до 1, причем, чем ближе к 0, тем лучше для конкретного предприятия.

Следующим шагом налогового анализа являются анализ задолженности предприятия по платежам в бюджет и внебюджетные фонды и структура этой задолженности по годам. Результаты анализа оформляются в виде таблиц.

Далее рассчитываются соотношения сумм задолженностей предприятия к общей сумме налогов и обязательных платежей по годам внутри изучаемого периода, а также по тем видам платежей, по которым образовались наибольшие величины задолженностей.

Результаты расчетов, проведенных на этапе III методики, следует анализировать в комплексе. Тенденции, выявленные в динамике и структуре задолженности по отдельным налогам и сборам и в соотношениях к суммам платежей, позволяют решить следующие

задачи:

- определить налоги, по которым сложились наибольший задолженности;
- выделить внутри исследуемого периода годы, в которые предприятие не смогло рассчитаться с госбюджетом и внебюджетными фондами по обязательным платежам;
- выделить те виды обязательных платежей, которые вызывают у плательщиков наибольшие затруднения с уплатой, наиболее обременительны для хозяйствующего субъекта. Подобная характеристика также является косвенной оценкой налоговой нагрузки;
- по результатам анализа предварительно определить возможные факторы или причины, вызвавшие возникновение изучаемых задолженностей по налогам и сборам;
- привлекая данные бухгалтерской и финансовой отчетности о деятельности предприятия, уточнить причины нарушения налоговой дисциплины, то есть завершить факторный анализ задолженностей.

Информационными источниками для ее использования являются следующие документы:

- бухгалтерские балансы предприятия с соответствующими приложениями по годам внутри анализируемого периода;
- отчеты о финансовых результатах и их использовании;
- расчеты по отдельным налогам, сборам и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- налоговая отчетность;
- технико-экономические показатели деятельности предприятия.

Данная методика оперирует микроэкономическими показателями, которые являются обязательными для статистической отчетности промышленного предприятия и не требуют дополнительных расчетов, что, по нашему мнению, является несомненным достоинством. Методика позволяет провести комплексный анализ совокупности налогов и сборов, уплачиваемых конкретным предприятием в разные годы, выявить наиболее значимые факторы, вызвавшие изменения в динамике и структуре налоговой совокупности. Предлагаемые характеристики абсолютной и относительной налоговой нагрузки на предприятии достаточно полно отражают уровень воздействия системы налогообложения на конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта. Следовательно, данная методика позволяет сопоставлять степени налоговой нагрузки у предприятий смежных отраслей народного хозяйства по производственной цепочке.

Предлагаемая методика налогового анализа была разработана и апробирована в исследованиях по проблемам отраслевого налогообложения. Полученные результаты подтвердили ее жизнеспособность. Основные положения методики применимы для налогового анализа показателей деятельности не только предприятий машиностроительного комплекса, но и в любых отраслях народного хозяйства.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Коростелкин, М.М. Управленческая учетная система бизнес-процессов экономического субъекта [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - № 11. - С.66-72.
2. Маслов, Б.Г. Модели учетно-аналитической системы подакцизной продукции [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - № 7. - С.78-88.

### **Ильичева Елена Вячеславовна**

Старооскольский технологический институт (филиал)

ФГОУ ВПО «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС»

Профессор кафедры «Экономика и менеджмент»

309516, Белгородская область, г. Старый Оскол, мкр. Макаренко, д. 42

Тел.: (4725) 32-43-61

E-mail: direktor@sti-misis.ru

E.V. IL'ICHEVA

## ECONOMIC AND MATHEMATICAL METHODS OF FORMING INTERNAL SYSTEMS ANALYTICAL COST BASED TAX ACCOUNTING

*In the article the author describes the procedure for forming the internal cost analysis system based on tax accounting on the basis of economic-mathematical methods modelirpovaniya.*

**Keywords:** *economic-mathematical methods, tax accounting, cost analysis system.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Korostelkin, M.M. Upravlencheskaja uchetnaja sistema biznes-processov jekonomicheskogo sub#ekta [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – Orel: Gosuniversitet-UNPK, 2010. - № 11. S.66-72.
2. Maslov, B.G. Modeli uchetno-analiticheskoj sistemy podakciznoj produkcii [Tekst] / B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. - № 7. - S.78-88.

#### **Il'icheva Elena Vyacheslavovna**

Sary Oskol Technological Institute (branch)  
National Science and Technology University  
Professor Department of «Economics and Management»  
309 516, Belgorod region, Sary Oskol, Makarenko, 42  
Numb.: (4725) 32-43-61  
E-mail: direktor@sti-misis.ru

## ПРИМЕНЕНИЕ МСФО КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ ЭФФЕКТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТА

*В статье автором рассмотрены МСФО, которые позволяют формировать и применять учетную политику; раскрыты подходы к изменению учетной политики для целей формирования эффективной системы менеджмента хозяйствующего субъекта.*

**Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, менеджмент, учетная политика.

Применение МСФО позволяет финансовой службе готовить отчетность в формате, понятном зарубежным инвесторам и акционерам. Все более популярным становится использование международных стандартов и для международного менеджмента. При этом важно определить, в каком объеме целесообразно применять стандарты для этих целей.

МСФО определяют общие правила подготовки и представления отчетности, но не содержат конкретных методик сбора и обработки финансовой информации. Понимание стандартов менеджерами компаний и финансовыми специалистами позволяет повысить принимаемых на ее основе решений.

Обоснованность использования того или иного стандарта для целей управленческого учета определяется спецификой деятельности компании и составом хозяйственных операций: для строительной компании актуален МСФО 11 «Договоры на строительство», а для компании, производящей сельхозпродукцию, - МСФО 41 «Сельское хозяйство».

Компоненты финансовой отчетности, рекомендуемые МСФО 1 (бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, об изменениях в капитале, о движении денежных средств, учетная политика), должны присутствовать и в управленческом учете. В то же время, для целей международного менеджмента требуются и другие отчеты, не регламентированные стандартом, например, отчет о расходах центров затрат или отчет о рентабельности продаж в разрезе товаров и клиентов [1].

В международных стандартах финансовой отчетности нашли свое отражение все существующие в настоящее время задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом стран мирового сообщества.

Несмотря на то, что ряд положений повторяются в нескольких и, следовательно, являются общими, все они (стандарты) могут быть условно подразделены на группы, которые позволяют осуществлять их применение по основным сегментам учета и отчетности.

Именно такой подход представляется наиболее приемлемым в деле гармонизации национального учета.

К первой группе следует отнести Международные стандарты финансовой отчетности, которые позволяют формировать и применять учетную политику экономических субъектов (рис. 1).



Рисунок 1 – МСФО, которые позволяют формировать и применять учетную политику

Под учетной политикой, согласно Международным стандартам финансовой отчетности, понимают конкретные принципы, основы, условия, правила и их практическое применение, принятые экономическим субъектом с целью подготовки и представления финансовой отчетности.

Важным моментом выработки учетной политики в данной ситуации является то, что, возможно, существуют решения органов власти, а также органов, устанавливающих национальные стандарты, и отраслевая практика по данному вопросу. Но и в этой ситуации руководству экономического субъекта следует руководствоваться вышеуказанными моментами.

Каждый экономический субъект в начале своей финансово-хозяйственной деятельности формирует конкретную учетную политику и следует ей как в текущем учете, так и при составлении финансовой отчетности.

Обычно выбор конкретных элементов, подлежащих раскрытию в учетной политике, определяется, главным образом, сферой и условиями финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Применительно к формированию финансовой отчетности учетная политика раскрывается для внешних заинтересованных квалифицированных пользователей финансовой информации.

Согласно Международным стандартам финансовой отчетности, в число подлежащих раскрытию элементов учетной политики следует включать лишь такие моменты, раскрытие которых будет помогать заинтересованным квалифицированным пользователям понять способы отражения операций и фактов в результативных показателях финансово-хозяйственной деятельности и финансового положения экономического субъекта.

По этой причине представляется наиболее важным при раскрытии учетной политики руководствоваться перечнем моментов, подлежащих описанию в ней любого экономического субъекта, рекомендованным МСФО 1.

Известно, что все заинтересованные квалифицированные пользователи финансовой информации должны иметь возможность сравнивать результативные показатели финансовой отчетности на протяжении ряда отчетных периодов.

Проведение такой аналитической работы опирается на преемственность финансово-хозяйственных событий экономического субъекта.

По этой причине, несмотря на то, что отправной точкой для принятия важных экономических решений служат результативные показатели финансовой отчетности за текущий отчетный период, использование данных прошлых лет позволяет выявить тенденции развития экономического субъекта.

Особое место в проведении данных исследований занимает оценка будущих поступлений реальных денежных потоков, анализ способности хозяйствующего субъекта погашать свою текущую задолженность, выплачивать дивиденды и оценка необходимости привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Таким образом, в каждом исследуемом отчетном периоде необходимо применять единую методику учета и расчетов результатов финансово-хозяйственной деятельности, финансового положения и потоков денежных средств, то есть использовать единую учетную политику, сформированную по единым общепринятым правилам.

Изменение учетной политики возможно лишь в том случае, когда этого требуют принятые законодательные акты, изменения в стандартах или тогда, когда данное изменение приведет к улучшению качества отражения финансово-хозяйственных событий и фактов различного характера в представляемой заинтересованным пользователям финансовой отчетности. Одним словом, когда изменение в учетной политике приведет к представлению более уместной и более надежной информации о финансовом положении, результатах финансово-хозяйственной деятельности или потоках денежных средств экономического субъекта.

Изменение учетной политики в соответствии с МСФО 8 требует ретроспективного или перспективного подхода (рис. 2).

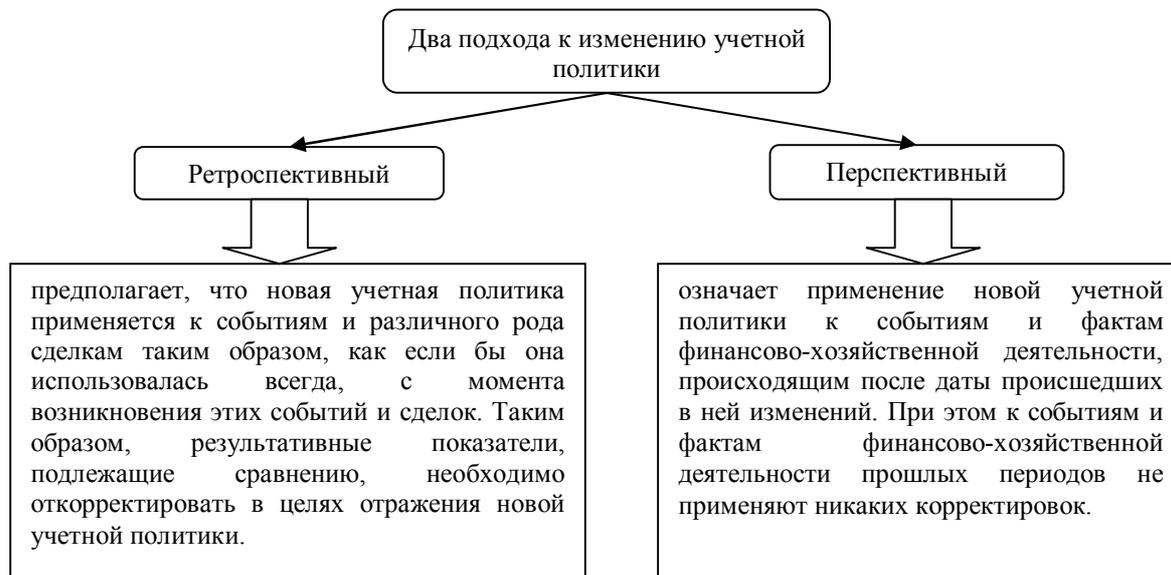


Рисунок 2 – Подходы к изменению учетной политики

Чаще всего такой подход используют в тех случаях, когда сумма корректировок сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного периода не может быть обоснованно определена [2].

Для целей менеджмента финансовая информация обычно детализируется по центрам ответственности, и для разных центров уровень существенности будет различаться. Поэтому в управленческой учетной политике можно закрепить многоуровневую структуру статей затрат, которая позволит агрегировать и детализировать информацию для отчетов разных уровней.

Многие компании при учете запасов применяют требование МСФО 2, в соответствии

с которым, запасы отражаются в отчетности по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.

Переоценка запасов должна проводиться на регулярной основе. Регламент переоценки (сроки, ответственные, порядок и проч.) необходимо закрепить в организационно-распорядительных документах компании или же напрямую в управленческой учетной политике.

При формировании отчета о движении денежных средств рекомендуется использовать прямой метод, так как он позволяет строить отчетность на основе учетных записей путем отнесения каждого платежа на соответствующие вид деятельности и статью движения денежных средств. При таком способе организации учета денежные потоки предприятия контролируются наиболее оперативно, практически «день в день».

Использование методов учета основных средств, предлагаемых МСФО 16, сокращает количество типичных ошибок при отражении основных средств в управленческом учете. В частности, применение стандарта позволит не допустить ситуации, когда амортизационные расходы вообще не учитываются при формировании себестоимости продукции и не отражаются в отчете о прибылях и убытках (считается, что основные средства приобретаются из прибыли), что позволяет компании какое-то время использовать заниженные цены, так как в них амортизация тоже не включена. Это приводит к фиктивному завышению прибыли и к «проеданию» производственных фондов. Иногда основные средства списываются непосредственно в момент покупки, что не позволяет оценить эффективность работы компании в текущем периоде [3].

В соответствии с МСФО 16 «Основные средства», объект основных средств признается в качестве актива, если существует вероятность того, что компания получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды и актив имеет себестоимость, которая может быть надежно измерена.

Также данное положение противоречит п. 10 Положения №34н и п. 7 ПБУ 12008 о том, что учетная политика предприятия должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования. Таким образом, не соблюдается принцип приоритета экономического содержания над юридической формой. Возникает противоречие между юридической формой операций и ее экономическим содержанием - невозможность признания объекта в качестве реального актива, приносящего предприятию доход.

В основе большинства учетных действий лежит первичный документ, отвечающий установленным требованиям. Внесенные изменения в регулирование учета основных средств только усилили это несоответствие.

Также в связи с введением в действие второй части Налогового кодекса РФ внесены изменения и дополнения №5 в Инструкцию ГНС РФ от 8.06.95 №33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество». В соответствии с изменениями в п.4а Инструкции №33, подлежат включению в расчет среднегодовой стоимости имущества остатки по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». С одной стороны, данное новшество оправдано, так как в российской практике многие предприятия сознательно не заканчивали строительство объектов основных средств с целью уклонения от налогов. С другой стороны, введенная норма противоречит определению активов в МСФО, так как основная функция активов – возможность приносить доход. Трудно ожидать дохода от незавершенных капитальных вложений, в том числе незавершенного строительства. Необходимо не допускать ситуации, когда регулирующие органы в целях минимизации возможности уклонения от налогообложения предприятий принимают законодательные акты, противоречащие не только международным стандартам, но и элементарной логике.

В соответствии с внесенными изменениями в Инструкцию №33, не подлежат налогообложению остатки по субсчетам 08/1 «Приобретение земельных участков», 08/2 «Приобретение объектов природопользования», 08/5 «Затраты, не увеличивающие стоимость

основных средств», 08/7 «Перевод молодняка животных в стадо», 08/8 «Приобретение взрослых животных», 08/9 «Доставка животных, полученных безвозмездно».

Однако субсчета 08/5, 08/9 в новый План счетов не вошли, что не обосновано, особенно для счета 08/5, так как, согласно ПБУ 6/97, такие затраты существуют и они должны учитываться раздельно от расходов, увеличивающих первоначальную стоимость основных средств [4].

Для целей международного менеджмента может быть также использован разрешенный МСФО 16 альтернативный метод, смысл которого в том, что после первоначального признания объекта основных средств по фактической стоимости производится его регулярная переоценка по текущей справедливой стоимости. Если принять во внимание инфляционные процессы в России в течение последних 10-15 лет, становится ясно, что первоначальная стоимость активов за вычетом амортизации даже с учетом официально разрешенных переоценок может не отражать их реальной ценности. Поэтому применение альтернативного метода особенно важно для фондоемких предприятий.

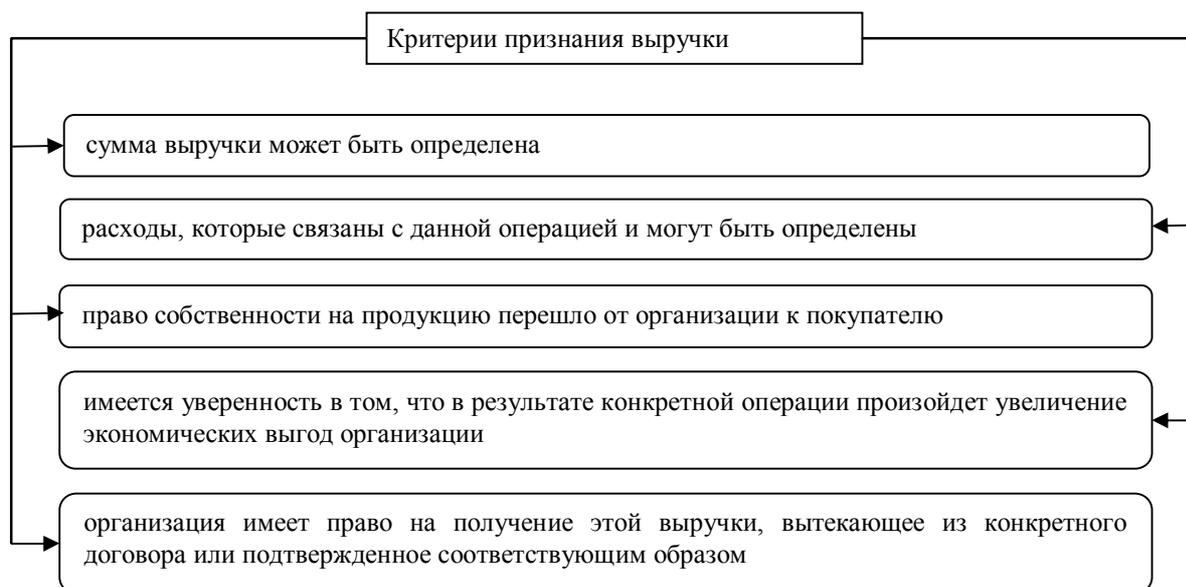
Стандарт требует, чтобы в случае отсрочки поступления денежных средств в качестве выручки от основной деятельности признавалась сумма ожидаемых денежных поступлений с учетом дисконтирования (в соответствии с графиком оплат).

Применение МСФО 18 усложняет работу менеджера, поэтому его целесообразно использовать только в случае соответствия критерию существенности. Так, если средняя отсрочка платежа составляет одну неделю, то даже без применения дисконтированной стоимости погрешность в расчетах будет незначительной.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6.05.99 №32н, термин «выручка» применяется только в отношении доходов от обычных видов деятельности, а в отношении прочих доходов применяется термин «поступление». Это соответствует положениям МСФО 18 «Выручка», где указано, что выручка выделяется из разряда остальных доходов.

В зависимости от решения, принятого руководством организации, главный бухгалтер будет выбирать при формировании учетной политики счет 90 «Продажи» - для отражения операций по обычной деятельности и счет 91 «Прочие доходы и расходы» - для отражения прочих операций.

Важное значение имеет момент признания выручки от продаж. В этом вопросе национальный учет также приблизился к требованиям международных стандартов. В соответствии с Планом счетов, сумма выручки от продаж отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания. Критерии признания выручки отражены на рисунке 3.



**Рисунок 3 – Критерии признания выручки**

Если не выполняется хотя бы одно из перечисленных требований, то в учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Данные критерии совпадают почти со всеми, перечисленными в МСФО 18, кроме первого. На первом месте при признании выручки в ПБУ 9/99 признается наличие юридического подтверждения производимой операции (договор либо другой документ), а в МСФО 18 на первом месте среди критериев признания выручки стоит переход рисков и прибылей по товарам к покупателю, т.е. – экономическая сущность хозяйственной операции [3].

Некоторые компании использовали МСФО при описании методологии управленческого учета только в той части, где это, по их мнению, было логично. Так, стандарты применяются в части начисления резервов по будущим сделкам. По российским стандартам сделка или операция, не подтвержденная первичным документом, не может быть зафиксирована в отчетности. С точки зрения экономики предприятия (и МСФО), уже произведенный, но неподтвержденный производственный расход, напротив, влияет на финансовый результат. Основные требования МСФО применяются к дисконтированию выручки и дебиторской задолженности. В нашем управленческом учете дебиторы делятся на платежеспособных, сомнительных (изменился менеджмент, имеются судебные иски или ведутся переговоры о возврате долгов) и безнадежных (в основном это компании, которые уже не существуют, выплата долгов которых давно просрочена).

В настоящее время многие компании склоняются к тому, чтобы использовать для целей управления и МСФО 27 «Консолидация отчетности».

В сегменты выделяются элементы предприятия, занятые в производстве товаров или оказании услуг, получающие выгоды и подвергающиеся рискам, отличным от других сегментов.

МСФО выделяет две основные группы сегментов - хозяйственные (по товарному признаку) и географические (по территориальному признаку). В целях международного менеджмента в качестве сегментов могут выделяться:

- виды деятельности;
- товары/группы товаров;
- торговые точки/магазины/филиалы;
- каналы сбыта (опт/розница, регионы сбыта);
- клиенты/группы клиентов и т. д.

Отчетность по сегментам готовится в соответствии с учетной политикой, принятой для компании в целом (группы). Единые учетные правила и стандарты разрабатываются и фиксируются в управленческой учетной политике на уровне компании. На уровне отдельного сегмента (бизнес-единицы) эти правила расшифровываются (детализируются) в терминах операций данного сегмента.

Применение МСФО 14 актуально для многих российских компаний, так как в них часто не поддерживается принцип единообразия правил учета. Например, в филиалах различаются сроки амортизации однотипного оборудования или идентичные, по сути, расходы отражаются в разных статьях отчета о прибылях и убытках. Это, в частности, приводит к ухудшению сопоставимости данных внутри компании.

При определении результатов деятельности сегмента необходимо учитывать только те доходы и расходы, которые либо возникают непосредственно у него, либо экономически обоснованно могут быть распределены на сегмент. Доходы и расходы, которые не зависят от работы сегмента и не управляются им, в его отчетности не отражаются.

Многие компании привлекают займы как для краткосрочного пополнения оборотных средств, так и для целевого долгосрочного финансирования. В соответствии с МСФО 23 основной метод учета затрат по займам, предлагаемый стандартом и подходящий для целей менеджмента, заключается в признании данных затрат в качестве расходов того периода, в котором они произведены. Такой подход экономически оправдан по двум причинам. Во-первых, невозможно определить, что из текущих расходов компании (например, выплата

заработной платы, закупка комплектующих, аренда) оплачено за счет собственных средств, а что - из заемных. Во-вторых, стоимость заемных средств не увеличивает ценность компании и не добавляет будущей выгоды.

Некоторые особенности МСФО накладывают определенные ограничения на использование стандартов для целей менеджмента. Остановимся на этом подробнее.

Отчетность по международным стандартам предназначена для удовлетворения информационных потребностей внешних пользователей (инвесторов, деловых партнеров), которые не имеют возможности получать информацию по индивидуальным запросам и вынуждены довольствоваться стандартизированными данными. Поэтому задача такой отчетности - обеспечить пользователя сопоставимой информацией, предоставить возможность сравнивать разные компании по единым критериям (географии расположения, профилю, видам деятельности и прочему). Потребителями управленческой отчетности являются в основном менеджеры компании, целью которых является поиск путей оптимизации деятельности. Обобщенная информация для этого не подходит. Необходима отчетность, позволяющая «спуститься» с уровня компании до конкретного участка бизнеса (продукт, направление, группа операций, бизнес-процесс), который, возможно, работает неэффективно и нуждается в корректирующем воздействии.

Поэтому при постановке учета компании часто сознательно уходят от тех или иных положений стандартов или видоизменяют их.

Отличия управленческой и финансовой отчетности довольно явно декларируются в самих стандартах. Так, МСФО 14 устанавливает, что, если доходы, расходы, актив или обязательство могут относиться на сегменты на основе, понятной для менеджеров компании, но представляющейся субъективной, спорной или трудной для понимания внешними пользователями, необходимо отойти от внутренних правил и применять содержащиеся в стандарте [2].

МСФО ограничивают состав информации, включаемой в отчетность: обязательными являются сведения о финансовом состоянии, денежных потоках, результатах хозяйственной деятельности. В управленческом учете основная часть информации также приходится на финансовые данные, поскольку в качестве объективного измерителя результативности хозяйственных процессов руководители обычно понимают прибыль и ее производные - затраты, доходы и т. д. Однако для принятия управленческих решений в целях международного менеджмента может быть включена любая информация, которая представляется в измеримом виде и требуется менеджерам на регулярной основе, в том числе и нефинансовая (количество новых клиентов, совершивших первую покупку, количество встреч с клиентами и прочее). В отчетности по МСФО не найдут отражения потенциальные выгоды (или потери), связанные, например, с лояльностью клиентов или слаженностью работы команды менеджеров. В то же время бизнес, управляемый сильной командой или выстроивший прочные долгосрочные отношения с клиентами, имеет более стабильную позицию и шансы на успех. Поэтому для целей управления оценку таких выгод внутри компании проводить можно и нужно.

Принимая во внимание указанные отличия, при использовании МСФО для целей управленческого учета следует придерживаться следующего правила: если принципы, установленные в стандартах, позволяют получить отчетность, пригодную для целей управления компанией, они соблюдаются. Если же компании требуются методы учета, экономически корректные, но не разрешенные МСФО, в частности потому, что не будут понятны внешним пользователям, от применения МСФО необходимо отказаться.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Шлапакова, А.М. Использование МСФО для целей управленческого учета [Текст] / А.М. Шлапакова // Финансы: стратегия и тактика, М., 2005.
2. Ситнов, А.А. Применение международных стандартов при составлении учетной политики [Текст] / А.А. Ситнов // Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на

международные стандарты: Материалы научно-практической конференции. – Орел: ОрелГТУ, 2001. – 197с.

3. Опарина, И.А. Проблемы сближения методологии учета основных средств в российской практике с нормами Международных стандартов учета и отчетности [Текст] / И.А. Опарина // Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты: Материалы научно-практической конференции. – Орел: ОрелГТУ, 2001. – 197с.

4. Васильев, А.М. Приближение учета выручки от продаж к требованиям МСФО [Текст] / И.А. Опарина, А.М. Васильев // Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты: Материалы научно-практической конференции. – Орел: ОрелГТУ, 2001. – 197с.

**Шибеева Наталья Анатольевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Доктор экономических наук, доцент кафедры «Государственное управление и финансы»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 42-11-05

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

N.A. SHIBAEVA

**APPLICATION OF IFRS AS A NECESSARY CONDITION EFFECTIVE  
MANAGEMENT**

*In the article the author discussed IFRS, which allows you to create and apply accounting policies; disclosed approaches to change in accounting policy for the purpose of forming an effective menedzhmetna entity.*

**Keywords:** *international accounting standards, management, accounting policy.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Shlapakova, A.M. Ispol'zovanie MSFO dlja celej upravlencheskogo ucheta [Текст] / A.M. Shlapakova // *Finansy: strategija i taktika*, М., 2005.

2. Sitnov, A.A. Primenenie mezhdunarodnyh standartov pri sostavlenii uchetnoj politiki [Текст] / A.A. Sitnov // *Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты: Материалы научно-практической конференции.* – Орел: ОрелГТУ, 2001. – 197с.

3. Oparina, I.A. Problemy sbližhenija metodologii ucheta osnovnyh sredstv v rossijskoj praktike s normami Mezhdunarodnyh standartov ucheta i otchetnosti [Текст] / I.A. Oparina // *Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты: Материалы научно-практической конференции.* – Орел: ОрелГТУ, 2001. – 197с.

4. Vasil'ev, A.M. Približhenie ucheta vyruchki ot prodazh k trebovanijam MSFO [Текст] / I.A. Oparina, A.M. Vasil'ev // *Реформирование системы бухгалтерского учета и финансового контроля при переходе на международные стандарты: Материалы научно-практической конференции.* – Орел: ОрелГТУ, 2001. – 197с.

**Shibaeva Natal'ya Anatol'evna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Assistant Professor Department of «Public administration and finance»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 42-11-05

E-mail: orelbuin@yahoo.com

## НАЛОГОВОЕ БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В ИНФОРМАЦИОННОЙ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ НА МИКРОУРОВНЕ<sup>1</sup>

*В статье автором предложена модель налогового бюджета организации, разработан алгоритм налогового бюджетирования на микроуровне и представлен налоговый бюджет в бюджетной модели.*

**Ключевые слова:** *налоговое бюджетирование, учетно-налоговая система, информационное обеспечение.*

Эффективность оптимизации налоговых платежей зависит не столько от налогов, уплачиваемых за счет прибыли, сколько от финансового состояния экономического субъекта в целом.

Коммуникационное взаимодействие управленческой и налоговой учетных подсистем предполагает не только формирование схем налогового планирования, то есть выбор выгодного подхода учета с точки зрения роста доходов экономического субъекта или снижения затрат, но и непосредственно оптимизацию налоговых платежей в рамках системы бюджетирования, которое предполагает использование информационных потоков, формирующихся в других подсистемах учетно-налоговой системы.

Бюджетирование – процесс планирования движения ресурсов по предприятию на заданный будущий период [1].

Бюджетирование непосредственно связано с управлением производством, финансовой деятельностью и управленческим учетом.

Налоговое бюджетирование считается важнейшим способом управления налоговыми платежами в организации, которое предполагает балансирование налоговых доходов и расходов. Без налогового бюджетирования сложно добиться реальности и эффективности общего бюджетирования организации.

Налоговое бюджетирование представляет собой результирующую часть внутрифирменного налогового планирования, регулирования и контроля, а также комбинированный способ оптимизации налоговых потоков хозяйствующими субъектами. Налоговое бюджетирование основано на выборе оптимальных решений в области налоговых доходов и расходов с целью получения максимума налоговой прибыли с последующим принятием решений по ее эффективному вложению (использованию). Конечной целью налогового бюджетирования является обеспечение долгосрочной финансовой стабильности организации. Результаты корпоративного налогового бюджетирования должны отражаться в разрабатываемом организацией налоговым бюджетом. В налоговом бюджете представляется информация о планируемом начислении налогов и налоговых платежах, сгруппированная по видам налогов, с указанием налогооблагаемой базы и предполагаемой задолженности компании перед бюджетом (включая реструктуризированную задолженность), а также фиксируются результаты налоговой оптимизации. Модель налогового бюджета, его структура и варианты возможных управленческих решений представлены на рисунке 1.

Формирование налогового бюджета – достаточно трудоемкий процесс, зависящий от многих экономических, финансовых и налоговых параметров, а также от характера налоговой политики организации. Необходим большой массив плановой, отчетной и оперативной информации о всей финансово-хозяйственной деятельности, заключаемых договорах, планируемом объеме налоговых начислений и налоговых платежей в целом и по

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта № 16.740.11.0098 от 2 сентября 2010 г. по проблеме «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетных - налоговых систем»

видам налогов, с налогооблагаемыми параметрами и предполагаемой задолженностью организации перед бюджетом (включая реструктуризованную задолженность).

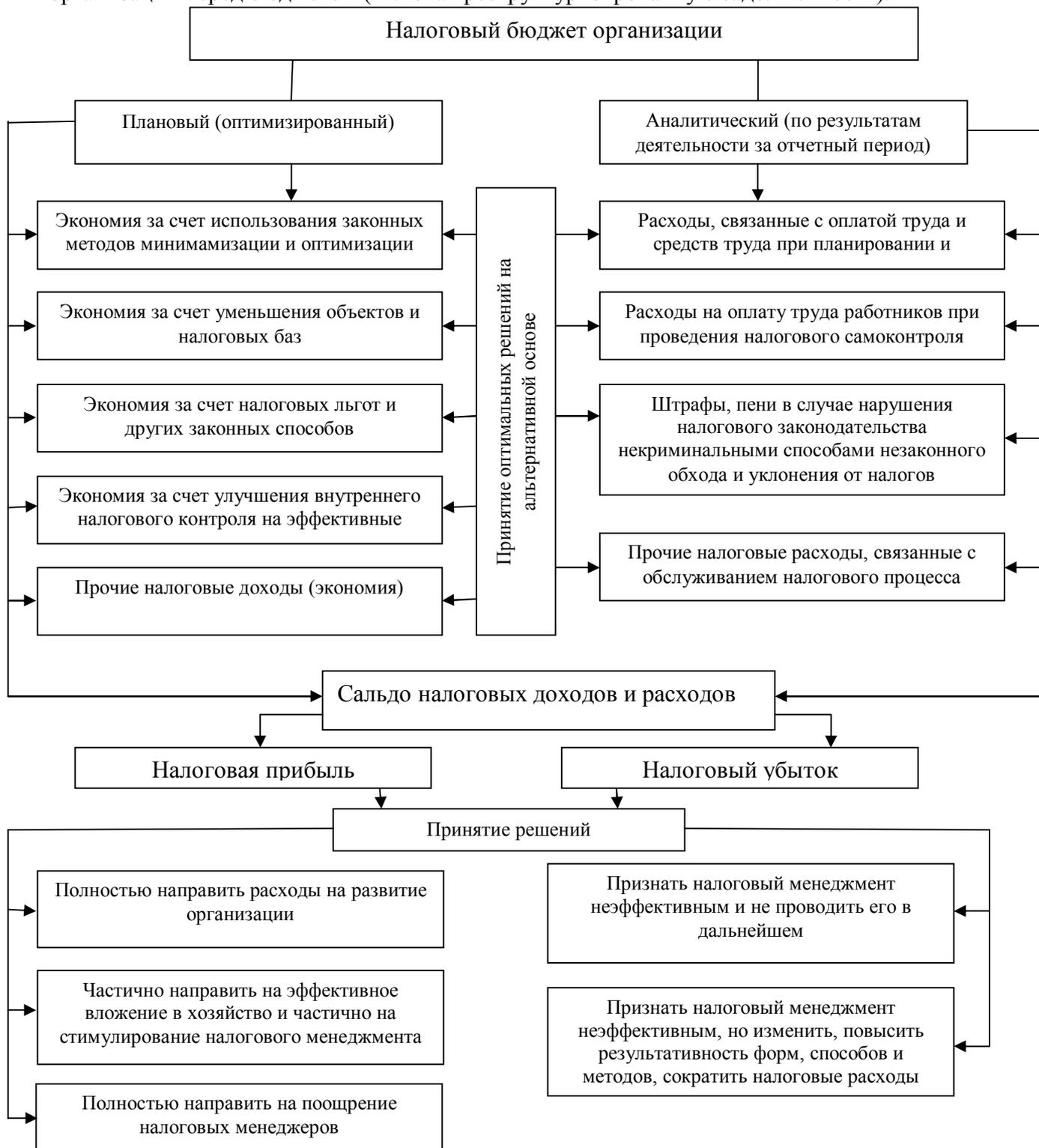
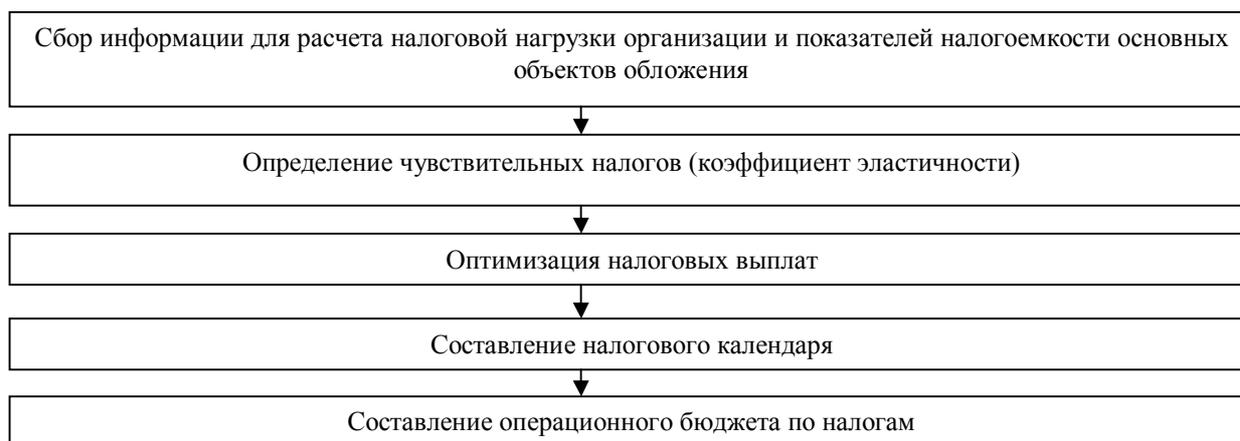


Рисунок 1 – Модель налогового бюджета организации

Специфика бюджетирования налогов заключается в исчислении налоговых платежей, базирующихся на системе оперативных бюджетов налогов организации. Так, составление бюджетов налоговых платежей в организации базируется на основе данных бюджетов продажи, закупки материалов, прямых расходов на оплату труда, производственных накладных расходов и т.д. Составляя бюджет налоговых платежей, необходимо учитывать временной фактор, поскольку значительная часть налоговых платежей подлежит

исчислению в отчетном периоде, а платится в следующих периодах.

Алгоритм налогового бюджетирования в организации представлен на рисунке 2.



*Рисунок 2 – Алгоритм налогового бюджетирования в организации*

Планирование налогов возможно, когда составлены операционные бюджеты (кроме бюджета расходов и доходов) и инвестиционный бюджет.

После определения налогов, включаемых в себестоимость продукции, и налога на прибыль формируется бюджет доходов и расходов и определяется чистая прибыль. Затем после составления графика расчетов с поставщиками и покупателями и формирования на его основе бюджета движения денежных средств рассчитываются платежи по НДС. После того как налоговый бюджет составлен, формируется прогнозный баланс (рис.3).

Таким образом, бюджетирование налоговых показателей является важнейшим инструментом коммуникационного взаимодействия управленческой и налоговой учетных подсистем, который расширяет диапазон своего функционирования в целях решения тактических и стратегических задач налогового планирования.

Бюджетирование финансовой деятельности предприятия тесно связано с конечными результатами производства, важнейшим из которых в условиях рыночных отношений является общая прибыль или совокупный доход, что требует усиления роли финансов в достижении этих показателей.

По величине прибыли кредиторы судят о возможностях предприятия по возврату заемных средств, инвесторы - о целесообразности инвестиций в предприятие, поставщики - о платежеспособности предприятия.

Вместе с тем, размер чистой прибыли неразрывно связан с налогом на прибыль.

Внедрение системы бюджетирования на микроуровне означает внедрение технологий управления процессами планирования, учета, контроля и анализа, дающих возможность соотносить между собой ресурсы, цели и результаты деятельности предприятия. Бюджет становится средством контроля, с помощью которого определяется эффективность действий, только при хорошо отлаженной системе контроля и мотивации; без нее о существовании составленного бюджета, скорее всего, просто забудут. То же можно сказать применительно к формулировке «бюджет - метод регулирования».

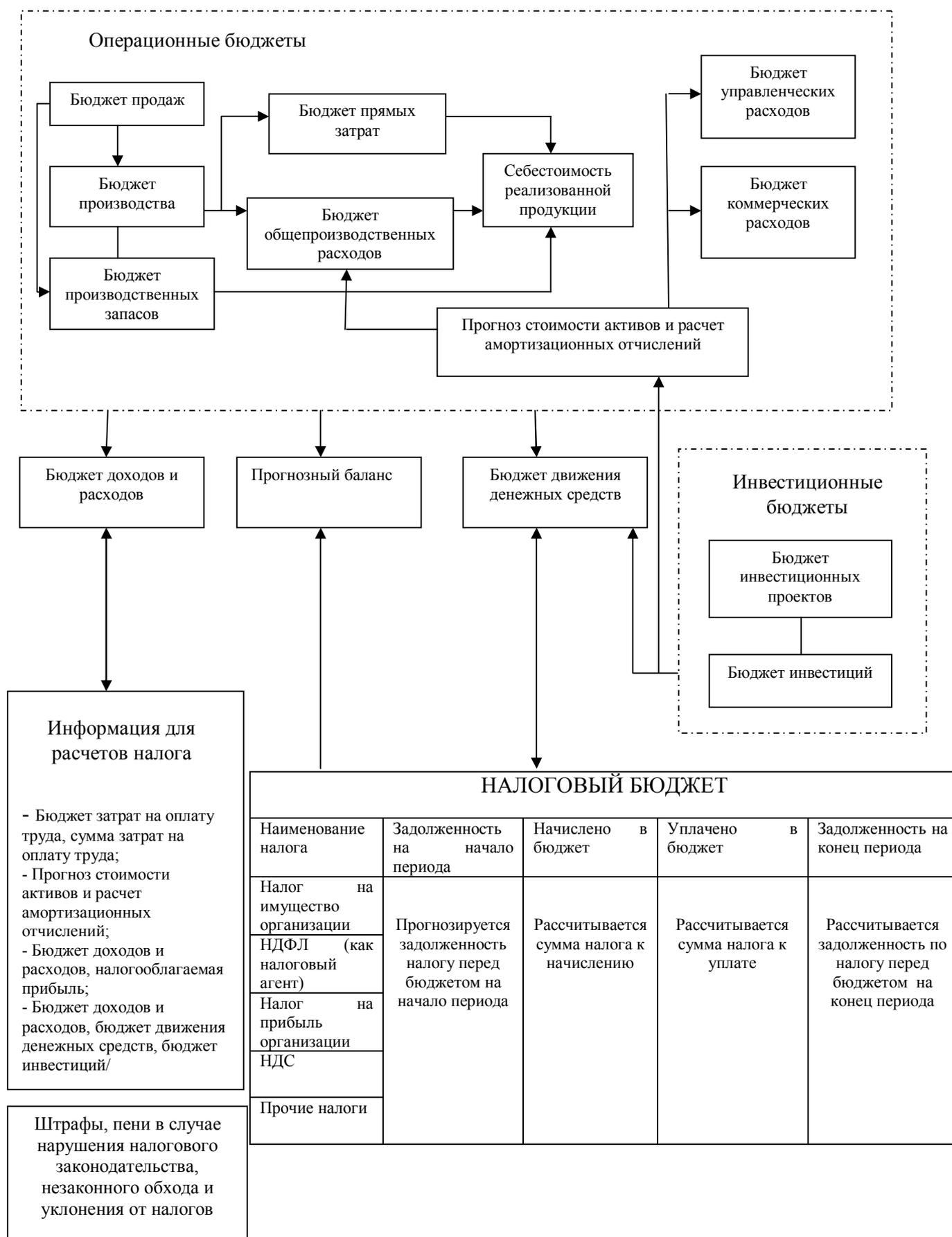


Рисунок 3 - Налоговый бюджет в бюджетной модели

С одной стороны, бюджет является своеобразным методом регулирования деятельности в том плане, что посредством него осуществляется согласование действий различных подразделений крупных и средних фирм и координация разных направлений деятельности. Кроме того, бюджет позволяет более рационально распределять ресурсы и осуществлять предварительный контроль, что способствует повышению эффективности деятельности. Однако, с другой стороны, использование бюджета уже после его разработки и утверждения требует применения и иных методов регулирования. Оценка и анализ существенных отклонений от бюджетных показателей ведут к необходимости осуществления корректирующих мероприятий либо изменения самого бюджета.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Коростелкина, И.А. Анализ мировой практики планирования и прогнозирования налоговых поступлений и урегулирования задолженности по налогам и сборам [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №2. – С.61-69.
2. Коростелкина, И.А. Анализ методического обеспечения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №5. – С.44-52.
3. Попова, Л.В. Роль налога как элемента социологии налогообложения политики [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №3. – С.76-81.

**Коростелкин Михаил Михайлович**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302040, г. Орел, Наугорское ш., 40, Н-710

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

---

M.M. KOROSTELKIN

### **TAX INFORMATION BUDGETING ACCOUNTING AND TAX SYSTEM MICRO**

*In this paper the author proposed a model of the tax budget of the organization, developed an algorithm for fiscal budgeting at the micro level and submitted to the fiscal budget in the budget model.*

**Keywords:** tax budgeting, accounting and tax system, information provision.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Korostelkina, I.A. Analiz mirovoj praktiki planirovanija i prognozirovanija nalogovyh postuplenij i uregulirovanija zadolzhennosti po nalogam i sboram [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - №2. – s.61-69.
2. Korostelkina, I.A. Analiz metodicheskogo obespechenija jeffektivnosti kontrol'no-proverochnoj dejatel'nosti nalogovyh organov v ramkah realizacii regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - №5. – s.44-52.
3. Popova, L.V. Rol' naloga kak jelementa sociologii nalogooblozhenija politiki [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - №3. – s.76-81.

**Korostelkin Mihail Mihajlovich**

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Department of «Accounting and taxation»

302 040, Orel, Naugorskoe highway, 40, N-710

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

И.С. БОРИСОВА

## КОМПЛЕКСНАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

*В статье рассмотрена комплексная система управленческого учета и анализа на предприятии, позволяющая формировать управляемые учетные и аналитические процессы, положительно влиять на достоверность и качество результирующей информации в течение информационного цикла, а также удовлетворять разнородные информационные потребности групп пользователей учетно-аналитической информации с минимальными затратами и рисками для экономического субъекта.*

**Ключевые слова:** управленческий учет, управленческий анализ, финансовые результаты, промышленные предприятия.

Управленческий учет должен представлять информацию каждому уровню управления исходя из потребностей пользователей, поскольку выступает в качестве информационного фундамента управления, а также наиболее эффективным средством планирования и прогнозирования деятельности предприятия. Он помогает менеджерам высшего звена выявлять оптимальные пропорции между постоянными и переменными затратами, ценой и объемом реализации, минимизировать предпринимательский риск, а также максимизировать положительный финансовый результат.

Как внутренние (бухгалтеры, менеджеры), так и внешние (аудиторы, эксперты, консультанты) пользователи, пользуясь данными управленческого учета, могут дать более глубокую оценку финансовых результатов и точнее обосновать рекомендации для улучшения работы предприятия.

На взгляд автора, управленческий учет в отличие от финансового – это учет не фактической величины имущества, затрат и доходов, состояния расчетов и обязательств, а учет факторов, обстоятельств и условий, влияющих на производственно-хозяйственную деятельность предприятия.

В управленческом учете системно взаимодействуют все его составные элементы, и каждый обладает качествами, исключение которых снижает общий потенциал и эффективность информационной системы. Однако в совокупности они формируют систему внутренней информации, обеспечивающую эффективное управление предприятием, которая базируется на принципах непрерывности, аналитичности, комплексности, коммуникативности, преемственности, а также интерпретируемости.

При этом информация управленческого учета способствует принятию оптимальных решений по управлению предприятием только в том случае, если она правильно подобрана и проанализирована. Поэтому в настоящее время роль аналитической подсистемы в управлении хозяйственной деятельностью объективно повышается, поскольку учетно-аналитическая информация обеспечивает систему управления необходимыми данными и позволяет принять эффективные управленческие решения в области доходов и расходов.

Управленческий анализ направлен на выявление внутренних ресурсов и возможностей предприятия, на оценку текущего состояния бизнеса, выявление стратегических проблем.

Автором разработана управленческая учетно-аналитическая система (рис. 1), имеющая сложную многокомпонентную структуру, к основным элементам которой можно отнести:

- 1) основные и дополнительные учетно-аналитические процедуры;
- 2) организационно-техническое, методическое и правовое обеспечение;
- 3) входящие и результирующие учетно-аналитические информационные потоки;

4) материальные, трудовые, финансовые ресурсы предприятия и другие объекты инфраструктуры учетно-аналитической системы.

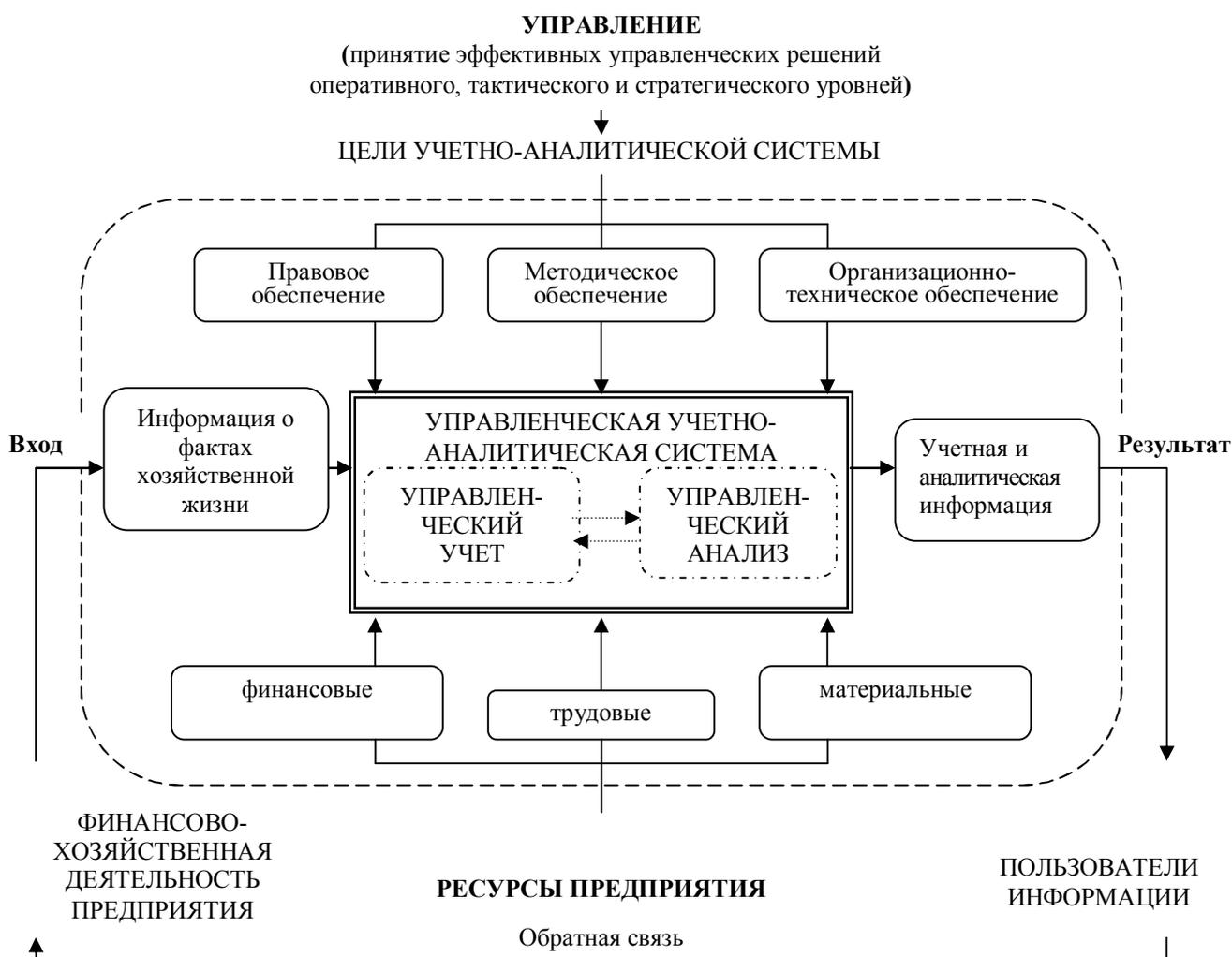


Рисунок 1 – Управленческая учетно-аналитическая система предприятия

Представленная модель отражает следующие процессы функционирования систем:

1. Вход, то есть поступление первичной информации о фактах хозяйственной жизни предприятия, которая впоследствии генерируется и используется учетно-аналитической системой для создания результирующей информации.

2. Результат, то есть итог выполнения учетно-аналитического процесса, предоставляемый получателям системы и внешним пользователям.

3. Обратная связь заключается в том, что результирующая информация используется менеджерами высшего уровня для принятия конкретных управленческих решений, непосредственно влияющих на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Таким образом, результирующая информация данной системы дает возможность пользователям принимать обоснованные решения при управлении хозяйственной деятельностью организации. Формирование комплексной системы управленческого учета и анализа на предприятии позволит сделать учетные и аналитические процессы управляемыми, положительно влиять на качество результирующей учетно-аналитической информации в течение всего информационного цикла, что, в свою очередь, позволяет успешно удовлетворить разнородные информационные потребности групп пользователей учетной информации с минимальными для предприятия затратами и рисками [2].

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется

показателем прибыли или убытка, образуемым в течение календарного года. Он признается основным показателем деятельности, поэтому его учет и анализ является важнейшим этапом всего учетно-аналитического цикла. Общий вид управленческой учетно-аналитической системы финансовых результатов, базирующейся на данных финансового учета, представлен на рисунке 2.

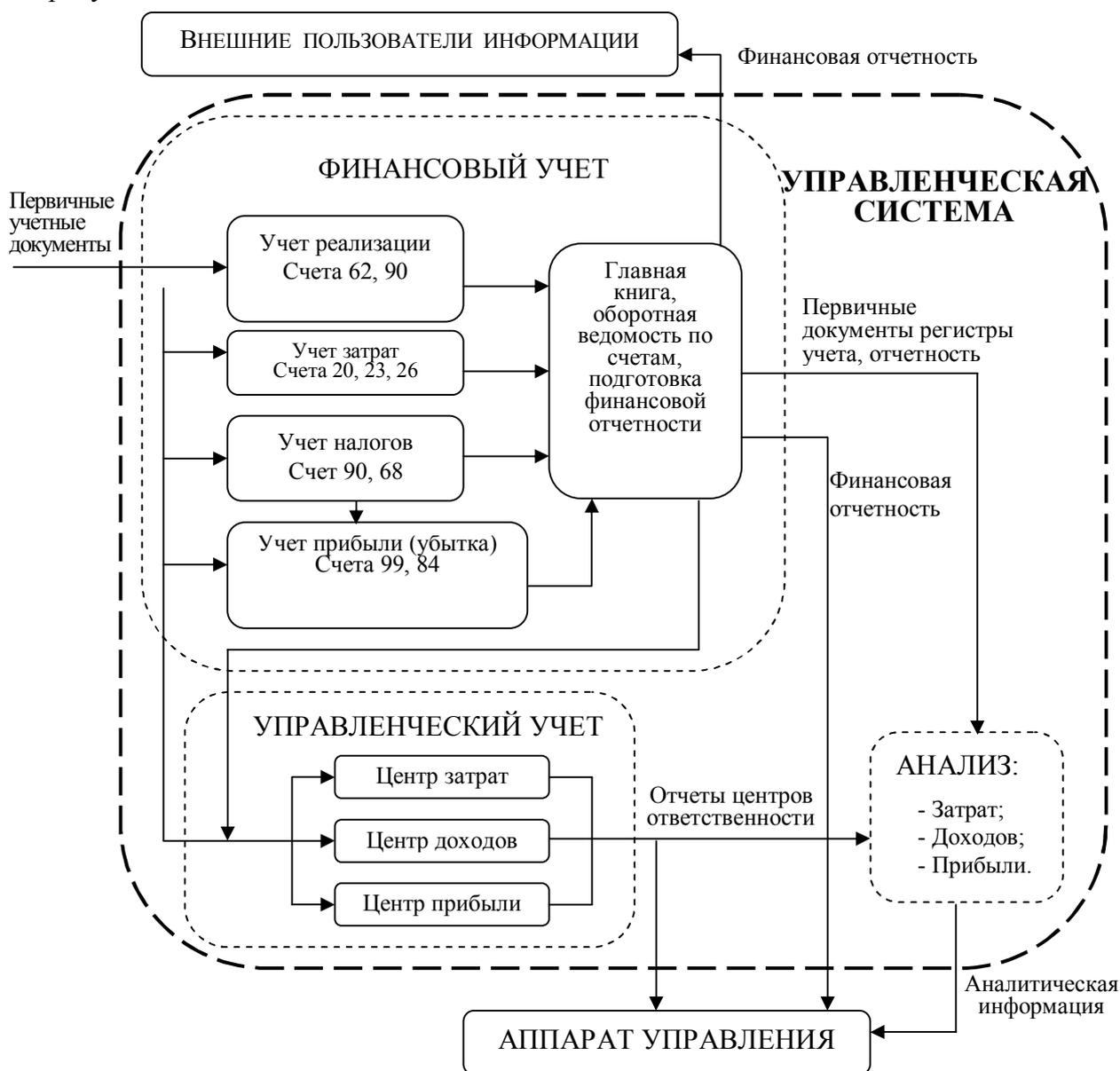


Рисунок 2 – Управленческая учетно-аналитическая система финансовых результатов, базирующаяся на данных финансового учета

Первичные документы, поступив в систему учета и анализа, создают информационную базу для работы подсистем финансового и управленческого учета. В подсистеме финансового учета данные первичных документов группируются по синтетическим и аналитическим счетам. На основании счетов составляются сводные регистры, ведомости, главная книга и отчетность. Отчетность, сформированная в подсистеме финансового учета, предоставляется как аппарату управления, так и внешним пользователям информации [1].

В подсистеме управленческого учета информация о ресурсах аккумулируется по центрам ответственности, которые предоставляют отчеты руководству.

Информация финансового и управленческого учета поступает в подсистему анализа, где она обрабатывается и анализируется, а затем аналитическая информация также поступает

в аппарат управления предприятием. Таким образом, руководство предприятия будет получать три вида отчетов: финансовую отчетность, отчетность по центрам ответственности и аналитические отчеты.

Сформировав на предприятии предложенную систему учета и анализа финансовых результатов, управленческий персонал получит мощный и надежный инструмент управления предприятием в целом и его структурными подразделениями. Такая система позволит выявить внутренние резервы роста прибыли за счет снижения издержек и повысить рентабельность продукции, а также их доходность.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. – М.: ЗАО «Финпресс». - №5, 2003.
2. Попова, Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: нормативная база, тесты, понятийный аппарат [Текст] / Л.В. Попова, М.: Дело и Сервис. – 2008. - 352 с.

**Борисова Ирина Сергеевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет-УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

I.S. BORISOVA

### **COMPLEX SYSTEM OF THE ADMINISTRATIVE ACCOUNT AND THE ANALYSIS FINANCIAL RESULTS OF THE INDUSTRIAL ENTERPRISES**

*In article the complex system of the administrative account and the analysis at the enterprise is considered, allowing to form operated registration and analytical processes, positively to influence reliability and quality of the resultant information during an information cycle, and also to satisfy diverse information requirements of groups of users of the registration-analytical information with the minimum expenses and risks for the economic subject.*

**Keywords:** management accounting, management analysis, financial results, industry.

### **BIBLIOGRAGHY (TRANSLITERATED)**

1. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroeniya uchetno-analiticheskoy sistemy [Tekst] / L.V. Popova, B.G.Maslov, I.A. Maslova // Finansovyj menedzhment. – М.: ЗАО «Finpress». - №5, 2003.
2. Popova, L.V. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: normativnaja baza, testy, ponjatijnyj apparat [Tekst] / L.V. Popova, М.: Delo i Servis. – 2008. - 352 s.

**Borisova Irina Sergeevna**

State University-ESPC

Postgraduate student Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

## ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИНТЕРНЕТ-ТОРГОВЛИ

*В статье рассмотрены теоретические, а также практические аспекты учета операций интернет-торговли. Автором определен порядок отражения затрат по созданию сайта в бухгалтерском и налоговом учете. Рекомендована схема осуществления расчетов «электронными» деньгами и порядок отражения в бухгалтерском учете операций по оплате реализованных товаров «электронными» деньгами.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налоговый учет, торговля, интернет-торговля, «электронные» деньги.

В настоящее время популярность реализации товаров через Интернет растет. Такая торговля выгодна и продавцам, и покупателям. Продавцы за счет экономии на торговых площадях имеют возможность предложить покупателям более выгодные цены. В свою очередь, покупатели могут осуществлять покупки, не выходя из дома.

Рассмотрим особенности Интернет-торговли и порядок учета таких операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Продавать товары посредством интернета можно как оптом, так и в розницу. При реализации товаров оптом на сайте продавца обычно размещается каталог реализуемой продукции и прайс-лист с текущими ценами, а также контактная информация (телефоны, факсы, электронные почтовые адреса). С покупателем заключается договор поставки (например, посредством выставления счета), и далее действует обычная схема оптовых продаж. Оплата за товар при этом происходит в основном в безналичном порядке.

В отличие от оптовой торговли, розничные продажи через интернет имеют свои особенности и существенно отличаются от торговли в обычном розничном магазине. В подавляющем большинстве случаев торговля в розницу ведется через специальные сайты – интернет-магазины, которые представляют собой виртуальный аналог торгового зала реального розничного магазина со своими витринами, корзинами для товара и т.п. Реализация товара в этом случае происходит следующим образом: покупатель заходит на сайт интернет-магазина и по представленным на нем описаниям товаров и их фотографиям выбирает понравившийся ему товар, складывая его в виртуальную корзину. Выбранный товар доставляется покупателю в указанное при оформлении заказа место либо он осуществляет самовывоз товара со склада.

Отличительной особенностью розничных интернет-продаж является то, что у покупателя отсутствует возможность непосредственного ознакомления с товаром в момент принятия решения о покупке. Такая схема торговли определена в Гражданском кодексе РФ как дистанционный способ продажи товара (статья 497). Согласно пункту 2 данной статьи, договор розничной купли-продажи может быть заключен на основании ознакомления покупателя с предложенным продавцом описанием товара посредством каталогов, проспектов, буклетов, фотоснимков, средств связи (телевизионной, почтовой, радиосвязи и других) или иными способами, исключающими возможность непосредственного ознакомления потребителя с товаром либо образцом товара при заключении договора.

Специфические требования, предъявляемые к дистанционному способу торговли, описаны в статье 26.1 Закона РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» (в редакции от 01.01.2010) и Правилах дистанционной торговли, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27.09.2007 № 612. Договор розничной купли-продажи при дистанционной торговле считается заключенным с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека, иного документа, подтверждающего оплату товара, либо получения продавцом сообщения о намерении покупателя приобрести товар. Не

всеми товарами можно торговать дистанционно. Не допускается продажа дистанционным способом алкогольной продукции, а также товаров, свободная реализация которых запрещена или ограничена законодательством РФ [1].

Так как интернет-магазины осуществляют в основном розничные продажи, закономерно возникает вопрос о возможности применения ими ЕНВД.

Глава 26.3 НК РФ содержит собственное определение розничной торговли. Следовательно, в силу статьи 11 НК РФ именно оно и должно использоваться в целях определения возможности применения ЕНВД. В статье 346.27 НК РФ указано, что к розничной торговле для целей ЕНВД не относится реализация товаров по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети, в том числе в виде почтовых отправлений (посылочная торговля), а также через телемагазины и компьютерные сети. Таким образом, организация или индивидуальный предприниматель в отношении розничной торговли через интернет могут применять либо общую систему налогообложения, либо УСН [2].

Для того чтобы начать торговлю через интернет, в первую очередь, необходимо создать сайт, на котором будет размещаться информация о товарах, формы для оформления заказа и т.п. Такой сайт создается либо силами самой организации, либо его разработка заказывается у сторонних организаций.

В зависимости от того передаются организации исключительные права на сайт или нет, будет зависеть отражение затрат по созданию сайта в бухгалтерском и налоговом учете (рис. 1).



Рисунок 1 – Отражение затрат по созданию сайта в бухгалтерском и налоговом учете

После того как сайт создан, ему нужно присвоить доменное имя и зарегистрировать это имя в установленном порядке. Доменное имя представляет собой уникальный адрес сайта в сети «Интернет», например www.xxx.ru. Доменное имя регистрируется в Российском научно-исследовательском институте развития общественных сетей. Срок регистрации составляет один год. Каждый последующий год регистрацию нужно продлевать.

Суммы, уплаченные за первичную регистрацию доменного имени, включаются в первоначальную стоимость сайта при его принятии на учет в качестве нематериального актива на основании пункта 8 ПБУ 14/2007 и пункта 3 статьи 257 НК РФ. Доменное имя непосредственно связано с сайтом, без него невозможно его полноценное

функционирование. Последующие продления регистрации доменного имени будут учитываться в составе расходов организации и списываться равномерно в течение периода продления регистрации. В бухгалтерском учете такие расходы будут относиться к расходам по обычным видам деятельности (пункт 5 ПБУ 10/99) и учитываться в составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В налоговом учете данные расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Важной составляющей расходов интернет-магазина являются расходы на доставку товаров покупателям. Доставка товаров может осуществляться как почтой, так и при помощи собственной или привлеченной курьерской службы.

Расходы на доставку собственной курьерской службой, а именно расходы на проездные билеты для курьеров и их зарплата, учитываются в составе расходов на оплату труда на основании пункт 3 статьи 255 НК РФ. Расходы на приобретение ГСМ для автомобилей, осуществляющих доставку товаров, а также затраты на их ремонт включаются в состав прочих расходов связанных с производством и реализацией (подпункт 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Расходы на доставку товаров привлеченной курьерской службой относятся к расходам по обычным видам деятельности и в полном объеме включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ).

Аналогичным образом учитываются и расходы на доставку товаров почтой (подпункт 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ) [2].

Оплата товара в интернет-магазине может осуществляться несколькими способами:

- путем осуществления банковского перевода;
- с помощью пластиковой карты (VISA, MasterCard и др.);
- наличными денежными средствами;
- с помощью одной из платежных систем сети «Интернет» («электронными» деньгами).

Два последних способа оплаты рассмотрим подробнее.

Расчеты наличными денежными средствами используются при доставке товаров курьером. Согласно пункту 1 статьи 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в редакции от 27.07.2010 № 192-ФЗ), при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в обязательном порядке должна использоваться контрольно-кассовая техника. Не применять ККТ можно только в отношении видов деятельности, перечисленных в пункте 3 статьи 2 Закона № 54-ФЗ. Так как интернет-торговля в этом пункте не указана при продаже товаров за наличный расчет в интернет-магазине нужно применять ККТ.

Продавец обязан выдать покупателю кассовый чек в момент получения наличных денежных средств. При этом обязательного требования о том, что кассовый чек должен быть пробит именно в момент получения наличных денег, данная статья не содержит.

При использовании схемы с заранее пробитым на складе чеком следует иметь ввиду, что курьер должен сдать полученные от покупателей по пробитым чекам денежные средства в кассу организации в этот же день. В противном случае будет иметь место неоприходование в кассу денежной наличности и на организацию может быть наложен штраф в соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ.

Чтобы избежать возможных претензий со стороны налоговых органов, рекомендуется снабдить курьеров переносными ККТ. Кроме того применение переносной ККТ позволит упростить оформление возврата товара в случае отказа покупателя от покупки.

В последнее время приобретают популярность расчеты за товар с помощью платежных систем интернета («электронными» деньгами). Особенно удобен данный способ

оплаты при приобретении товаров, не имеющих вещественной формы (программное обеспечение) или услуг. Платежи электронными деньгами осуществляются практически моментально, и покупатель, произведя платеж, фактически сразу может получить в свое распоряжение купленный товар (например, возможность скачать программное обеспечение) или услугу (например, получить доступ к нужной информации).

Общая схема осуществления расчетов «электронными» деньгами выглядит следующим образом (рис. 2).

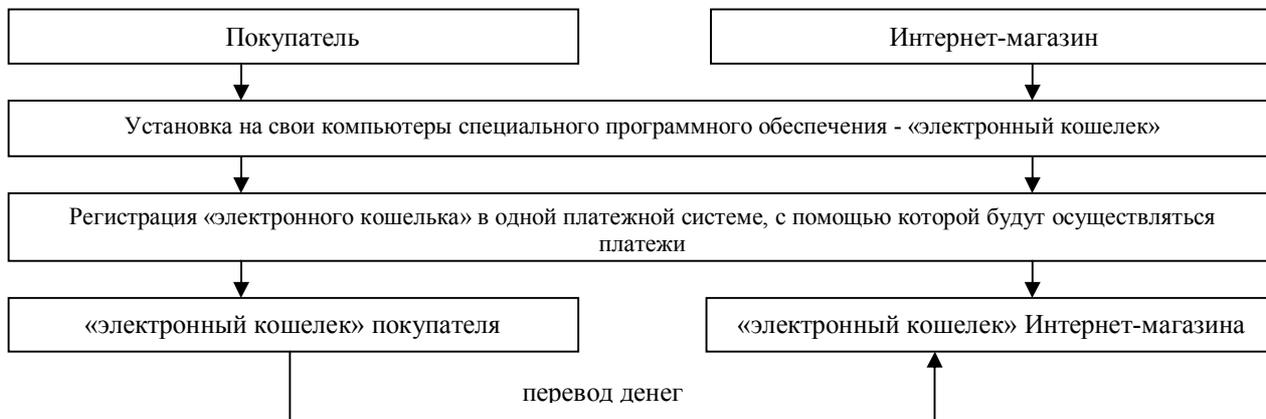


Рисунок 2 - Схема осуществления расчетов «электронными» деньгами

Положить реальные деньги в «электронный кошелек» можно с помощью банковского перевода на расчетный счет оператора платежной системы или с помощью prepaid карт. Перевод полученных «электронных» денег обратно в реальные деньги (вывод денежных средств из системы) производится посредством банковского перевода с расчетного счета оператора платежной системы.

Несмотря на свое удобство, данный способ расчетов на законодательном уровне не урегулирован. В этой связи, на практике возникают вопросы, решение которых затруднительно.

Во-первых, в законодательстве отсутствует такое понятие, как «электронные» деньги. В различных платежных системах данное понятие трактуют по-своему, но в основном все сходятся на том, что по своей сущности «электронные» деньги представляют собой prepaid финансовый продукт, близкий по своей правовой природе к таким понятиям, как ценные бумаги или векселя. Исходя из этого, логично вести учет «электронных» денежных средств на счете 58 «Финансовые вложения».

Во-вторых, весь документооборот в таких системах ведется в электронном виде. В то время как гражданское законодательство допускает заключение договоров в электронном виде (статья 434 ГК РФ), для целей бухгалтерского и налогового учета все первичные документы обязаны иметь вещественную (бумажную) форму, поскольку должны содержать подписи ответственных за операцию лиц (пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ).

Первичные документы могут составляться и на машинных носителях информации. Но в этом случае они должны быть распечатаны на бумаге и собственноручно подписаны уполномоченными лицами или должны быть подписаны электронной цифровой подписью с соблюдением условий п. 1 ст. 4 Федерального закона от 10.01.2002 N 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (в редакции 8.11. 2007 года № 258 – ФЗ).

Поскольку выписка платежной системы не содержит всех необходимых реквизитов первичного документа (в том числе подписей), возможно оформление движения «электронных» денег справками бухгалтера с приложением к ним распечаток выписок платежной системы.

Также, рекомендуется следующий порядок отражения в бухгалтерском учете операций по оплате реализованных товаров «электронными» деньгами (табл. 3).

Таблица 3 – Журнал хозяйственных операций

Дебет	Кредит	Содержание операции
58	76	В «кошелек» магазина поступили «электронные» деньги от покупателя (основание: справка бухгалтера с приложением выписки платежной системы)
51	58	Полученные «электронные» деньги переведены на расчетный счет интернет-магазина (основание: выписка банка)

Если организация по каким-либо причинам не хочет применять для учета движения «электронных» денег счет 58 «Финансовые вложения», она может учитывать их движение на отдельном субсчете к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В этом случае бухгалтерские проводки будут аналогичны приведенным выше, только вместо счета 58 будет использоваться счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, рассмотрев порядок учета операций по продаже товаров в интернет-магазине, следует сказать, что он во многих аспектах является схожим с учетом продаж в обычном розничном магазине.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: части первая, вторая, третья и четвертая [Текст] / М.: ОМЕГА-Л, ГРУППА КОМПАНИЙ, 2009
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: части первая и вторая. [Текст] / Новосибирск: Сибирское университетское издательство, 2010

**Маслова Ольга Геннадьевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

O.G. MASLOVA

### THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF ACCOUNTING INTERNET COMMERCE

*The paper considers theoretical and practical aspects of accounting operations, e-commerce. The author has determined the order of reflection of costs to develop the site in the accounting and tax accounting. Recommended scheme of settlement «electronic» money and the order of reflection in the accounting transactions for payment of goods sold «electronic» money.*

**Keywords:** *accounting, tax accounting, trading, online trading, «electronic» money.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Grazhdanskij kodeks Rossijskoj Federacii: chasti pervaja, vtoraja, tret'ja i chetvertaja [Tekst] / M.: OMEGA-L, GRUPPA KOMPANIJ, 2009
2. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii: chasti pervaja i vtoraja. [Tekst] / Novosibirsk: Sibirskoe universitetskoe izdatel'stvo, 2010

**Maslova Ol'ga Gennad'evna**

State University-ESPC

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

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

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ЦЕЛЯХ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ БАНКРОТСТВА

*В статье раскрывается авторский подход к методологии формирования учетно-аналитической системы обеспечения финансовой устойчивости коммерческих организаций в целях прогнозирования банкротства, позволяющей определять достоверную и оперативную информационно-аналитическую базу, необходимую для управления финансово-хозяйственной деятельностью коммерческой организации-банкрота.*

**Ключевые слова:** *учетно-аналитическая система, банкротство, финансовая устойчивость.*

Формирование учетно-аналитической системы обеспечения финансовой устойчивости коммерческих организаций представляет собой комплекс учетных, аналитических и контрольных процедур сбора, обобщения, накопления и хранения информации о состоянии отдельных объектов. Построение и функционирование данной системы должно быть основано на принципах системности, который учитывает многоуровневую структуру системы с точки зрения ее функциональности, а также специфические свойства различных уровней системы; комплексности, который предполагает использование методов и средств построения целостной системы информационно-аналитического обеспечения [1].

Коммерческая организация, находящаяся в процедурах банкротства, до момента своей ликвидации обязана формировать учетно-отчетную систему в соответствии с требованиями законодательства, устанавливающими единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации. При этом автором определены особенности ведения учета при каждой законодательно установленной процедуре банкротства: наблюдении, финансовом оздоровлении, внешнем управлении, конкурсном производстве, мировом соглашении.

Правовые особенности деятельности коммерческой организации (должника) в процедурах банкротства приводят к особенностям в методологическом аспекте ведения бухгалтерского учета, а именно: к частичному или полному нарушению таких принципов учета как: автономность, консерватизм, последовательность применения учетной политики, конфиденциальность; к отклонениям от стандартных правил учета по ряду хозяйственных операций; к существенному усложнению организации и ведения аналитического учета; к возникновению обязанности составления специфической отчетности должником: отчетов арбитражных управляющих собранию кредиторов, промежуточного и окончательного ликвидационных балансов [2].

Особенности формирования учетной подсистемы в процедурах банкротства выражаются следующим образом (рис. 1).

Методологически данная система основана на принципах рациональности, коммуникативного сотрудничества, единства, непрерывности, оптимальности, существенности, формализации, достоверности информационных данных. Объектом данной системы является имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе их деятельности.

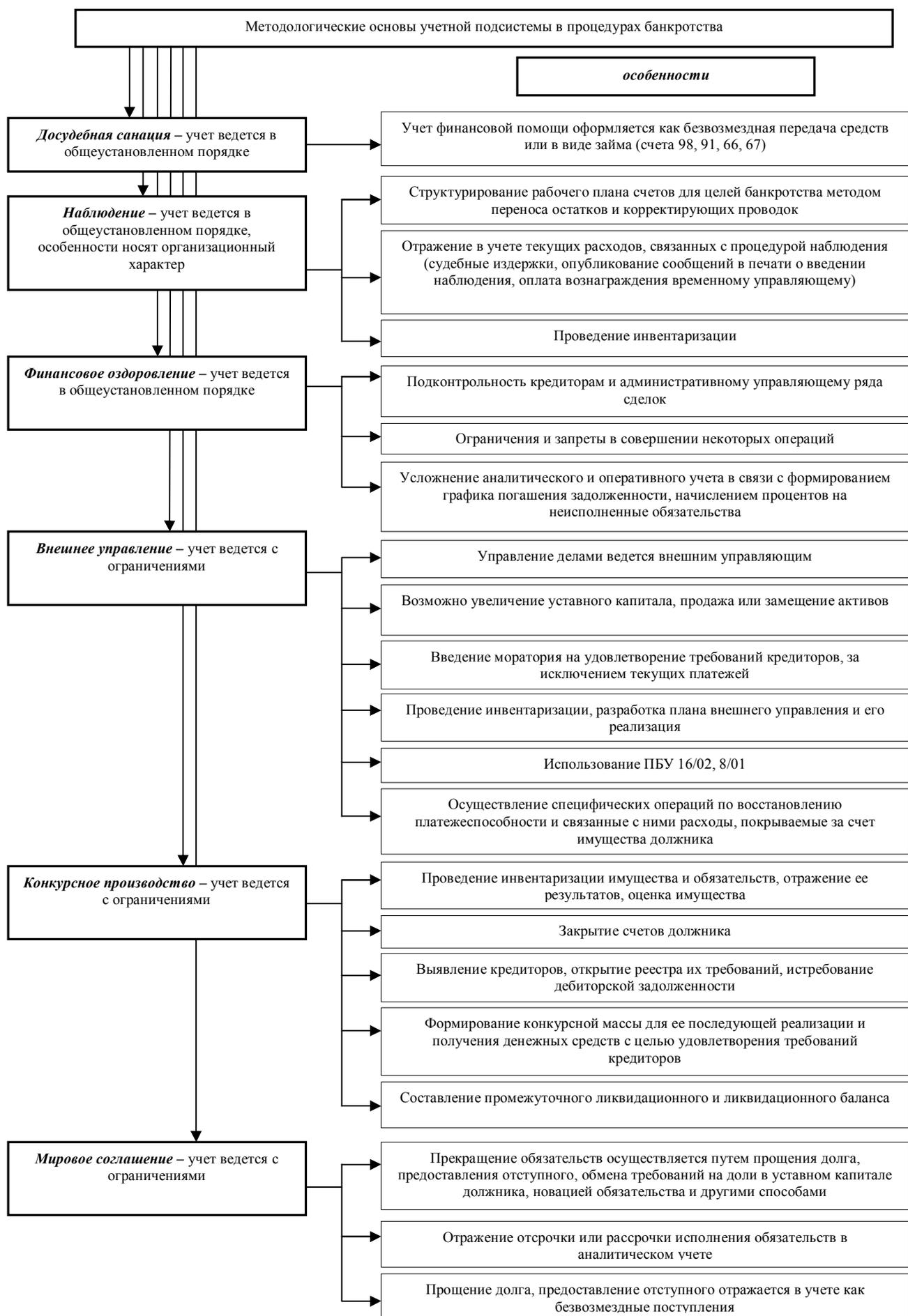


Рисунок 1 – Модель учетной подсистемы в процедурах банкротства

Признано целесообразным создание аналитической подсистемы обеспечения финансовой устойчивости коммерческих организаций в целях прогнозирования банкротства (рис. 2).

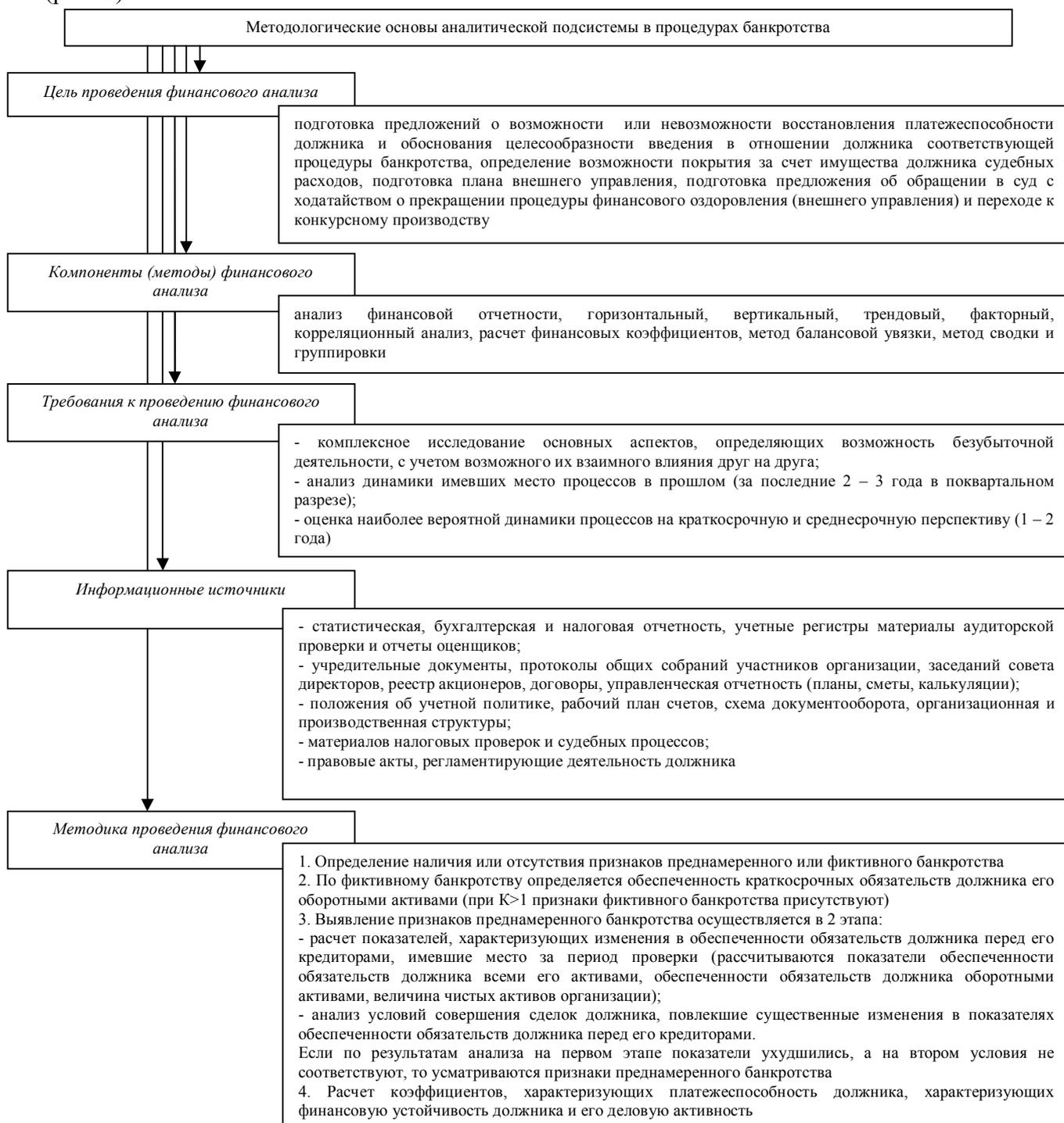


Рисунок 2 – Модель аналитической подсистемы в процедурах банкротства

По результатам проведения комплексного анализа арбитражным управляющим делается вывод о соответствии деятельности коммерческой организации-должника нормативно-правовым актам, ее регламентирующим. Информация о выявленных нарушениях указывается в документах, содержащих анализ финансового состояния должника [4].

В ходе процедур банкротства арбитражный управляющий в целях независимой проверки деятельности коммерческой организации-должника имеет право формировать контрольную подсистему обеспечения финансовой устойчивости путем привлечения

аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Аудит в условиях несостоятельности экономических субъектов представляет собой системный процесс накопления и обработки информации с помощью специальных методов для оценки причин возникновения, природы и глубины кризиса коммерческой организации, разработки антикризисной программы, контроля и оценки эффективности ее выполнения [3].

Главная цель аудита коммерческой организации, находящейся в кризисном состоянии, состоит в оказании содействия по ее выводу из кризиса. Конкретные задачи аудита определяются исходя из фактической стадии развития кризисной ситуации и принятых управленческих решений по выходу из нее. Модель контрольной подсистемы в процедурах банкротства представлена в таблице 1.

**Таблица 1 - Модель контрольной подсистемы в процедурах банкротства**

Процедура /критерий сравнения	Наблюдение	Финансовое оздоровление, внешнее управление	Конкурсное производство
<b>Цель</b>	Выражение мнения о достоверности объекта аудита		
<b>Задачи</b>			
1. Оценка кризисного состояния	Производится всегда, определяет дальнейший ход процедуры банкротства	Используется в качестве исходной информации для последующего анализа	Не производится
2. Подтверждение достоверности оценок	Выполняется в случае высокого внутреннего риска	Выполняется в случае обоснования альтернативных решений	Выполняется при оценке конкурсной массы
3. Обеспечение сохранности материальных ценностей	Производится в форме ограничений на их использование	Производится в полном объеме	
4. Раскрытие фактов нарушения и мошенничества	Осуществляется в рамках финансового и управленческого аудита	Выполняется в условиях независимого управленческого аудита действий внешнего управляющего	Производится в полном объеме
5. Анализ кризисного состояния	Выполняется в ходе разработки антикризисных мероприятий	Выполняется для обоснования антикризисной программы	Не производится
6. Содействие принятию управленческих решений	Производится на уровне рекомендаций		Производится при обосновании решений
<b>Объект</b>	Отчет временного управляющего, реестр требований кредиторов, имущество	Отчет административного (внешнего) управляющего, реестр требований кредиторов, план финансового оздоровления (внешнего управления), доходы, расходы, имущество	Предликвидационный и ликвидационный баланс, отчет конкурсного управляющего, реестр требований кредиторов, конкурсная масса, оценка
<b>Соответствие принципу непрерывности</b>	Соблюдается	Не всегда соблюдается	Не соблюдается
<b>Период</b>	Финансовый год	Определяется договором и целью аудита	Не определен
<b>Действие аудиторских стандартов</b>	Действуют все	Действует большинство	Применение не требуется
<b>Уровень аудиторского риска</b>	Низкий или средний	Высокий	Не определен
<b>Адресация заключения</b>	Учредители, исполнительный орган	Заказчик, внешний (конкурсный) управляющий	
<b>Потенциальные пользователи</b>	Круг пользователей не ограничен	Внешний управляющий, кредиторы	Конкурсный управляющий, кредиторы
<b>Методы</b>	методы организации проведения аудиторских проверок (сплошной, выборочный и комбинированный, документальный и фактический); процедуры получения аудиторских доказательств (инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры); общенаучные методы и подходы к исследованиям; определение реального состояния объектов (осмотр, пересчет, измерение, лабораторный анализ, запрос, документальная проверка); аналитические процедуры; оценка прошлого, настоящего и будущего состояния объектов		
<b>Последовательность проведения</b>	1. Ознакомительный этап (оценка учетной системы, оценка аудиторских рисков, расчет уровня существенности, анализ документооборота, исследование функций и полномочий служб, ответственных за организацию расчетов) 2. Основной этап (выявление причин неплатежеспособности, проверка порядка предъявления требований к должнику в соответствии с законодательством, проверка соблюдения законодательства о банкротстве, проверка правильности формирования реестра требований кредиторов) 3. Заключительный этап (анализ выполнения программы и плана аудита, составление аудиторского заключения)		

Таким образом, аудиторская проверка позволяет сделать вывод об объективности сумм, включенных в реестр требований кредиторов, законности введения соответствующих процедур банкротства. При этом способы получения доказательств основываются на аналитической информации, формируемой посредством учетной подсистемы в рамках учетно-аналитической системы обеспечения финансовой устойчивости коммерческих

организаций.

Эффективно организованная система учета, анализа и аудита формирует достоверную и оперативную информационную базу, необходимую для управления финансово-хозяйственной деятельностью коммерческой организации-банкрота.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Мильнер, Б.З. Теория организации: учебник [Текст] / Мильнер Б.З. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 480 с.
2. Риггс, Дж. Производственные системы: планирование, анализ, контроль: сокр. пер. с англ. [Текст] / Риггс Дж. - М.: Прогресс, 1972. - 340 с.
3. Мишин, В.М. Исследование систем управления [Текст] / В.М. Мишин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
4. Денисов, А.Ю. Экономическое управление предприятием и корпорацией [Текст] / А.Ю. Денисов, С.А. Жданов. - М.: Изд. «Дело и Сервис», 2002.

**Романчин Сергей Вячеславович**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»

Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: 8 906 662 33 40

E-mail: opk@msro.ru

---

S.V. ROMANCHIN

### **METHODOLOGICAL BASES OF FORMATION OF REGISTRATION-ANALYTICAL SYSTEM OF MAINTENANCE OF FINANCIAL STABILITY OF THE COMMERCIAL ORGANIZATIONS WITH A VIEW OF BANKRUPTCY FORECASTING**

*In article the author's approach to methodology of formation of registration-analytical system of maintenance of financial stability of the commercial organizations with a view of forecasting of the bankruptcy reveals, allowing to define the authentic and operative information-analytical base necessary for management by financial and economic activity of the commercial organization-bankrupt.*

**Keywords:** *accounting and analysis system, bankruptcy, financial stability.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Mil'ner, B.Z. Teorija organizacii: uchebnik [Tekst] / Mil'ner B.Z. - 2-e izd., pererab. i dop. - M.: INFRA-M, 2002. - 480 s.
2. Riggs, Dzh. Proizvodstvennyye sistemy: planirovanie, analiz, kontrol': sokr. per. s angl. [Tekst] / Riggs Dzh. - M.: Progress, 1972. - 340 s.
3. Mishin, V.M. Issledovanie sistem upravlenija [Tekst] / V.M. Mishin. - M.: JuNITI-DANA, 2003.
4. Denisov, A.Ju. Jekonomicheskoe upravlenie predprijatiem i korporaciej [Tekst] / A.Ju. Denisov, S.A. Zhdanov. - M.: Izd. «Delo i Servis», 2002.

**Romanchin Sergei Vyacheslavovich**

State University-ESPC

Doctoral student Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Numb.: 8 906 662 33 40

E-mail: opk@msro.ru

# **НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА**

УДК 336.2

С.В. НИКУЛИНА

## **НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В СИСТЕМЕ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ**

*В статье раскрывается сущность, формы, структура налогового менеджмента. Показывается, что управление в теории менеджмента связывалось с реализацией основных функций управления (планирование, регулирование, анализ и контроль), а с другой, трактуется как особый вид деятельности, направленный на осуществление руководства людьми (администрирование). Налоговый менеджмент представляет собой управление налоговым процессом и включает в себя такие понятия как: налоговая система, налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль и налоговая политика.*

**Ключевые слова:** *налоговый менеджмент, налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль, налоговая политика, налоговое администрирование, управление налоговым процессом, налоговая система, налоговый процесс.*

Налоговый менеджмент – это часть общей системы управления рыночной экономикой, то есть часть общего менеджмента в целом. Налоговый менеджмент – это часть общей системы управления рыночной экономикой, то есть часть общего менеджмента в целом. В основе налогового менеджмента лежат общие принципы и фундаментальные положения управления экономикой, системного подхода и анализа. Управление в теории менеджмента, с одной стороны, связывается с реализацией основных функций управления (планированием, регулированием, анализом и контролем), а с другой, трактуется как особый вид деятельности, направленный на осуществление руководства людьми (администрирование) [1].

В основе налогового менеджмента лежат общие принципы и фундаментальные положения управления экономикой, системного подхода и анализа. Налоговый менеджмент у большинства исследователей представляет собой управление налоговым процессом и включает в себя такие понятия как налоговая система, налоговое планирование и налоговая политика [2]. Н.М. Барулин считает, что налоговый менеджмент – это наука, искусство и практика принятия управленческих решений по оптимизации налоговых потоков государством и предприятиями, а также решений по выбору и рационализации форм и методов налогообложения, налогового планирования, регулирования и контроля [3].

Вместе с тем, до настоящего времени публикации по налоговому менеджменту в большинстве своем сводятся к способам ухода от налогов, а налоговый менеджмент - к налоговому планированию, что заведомо сужает сферу его действия. Широко распространена точка зрения, сводящая налоговый менеджмент к операциям с оффшорами, означающая лишь нелегальный или полуполюгальный варианты развития этой управленческой функции. Налоговый менеджмент синтезирует в себе методологию и технику управления налоговыми отношениями (налогами, налоговыми потоками), он представляет собой систему, строящуюся на основе специальных принципов, форм, методов, способов и приемов, с помощью которых осуществляется это управление.

Поскольку основой, базисом налогового менеджмента является общая теория управления, то процессу управления налогообложением присуща двойственность в определении предмета исследования и содержания науки. Управление в теории менеджмента, с одной стороны, связывается с реализацией основных функций управления (планированием, регулированием, анализом и контролем), а с другой - трактуется как особый

вид деятельности, направленный на осуществление руководства людьми (администрирование).

Администрирование должно постоянно сопровождать и исправлять выявленные упущения в управлении налоговым процессом на макроуровне. Администрирование определяет подвижность внутренней и внешней среды и характер взаимоотношений государства и налогоплательщиков, неоднозначность критериев оценки деятельности субъектов управления делают процесс управления сложным и одновременно творческим.

Таким образом, под налоговым менеджментом следует понимать систему корпоративного и государственного управления налоговыми потоками путем использования научно обоснованных рыночных форм и методов и принятия решений в области управления налоговыми доходами и налоговыми расходами на микро- и макроуровне. Такое понимание менеджмента дает основания для того, чтобы назвать его «общим налоговым менеджментом». Общий налоговый менеджмент как система управления состоит из двух подсистем: управляемой подсистемы или объекта управления и управляющей подсистемы или субъекта управления.

Понимание налогового менеджмента как системы управления расширяет его понимание как процесса принятия управленческого решения на основе системного подхода к взаимодействию субъекта и объекта управления.

Относительность открытости налогового менеджмента как системы управления обусловлена монополизмом государства в установлении спроса на налоги (системы налогов, элементов налогообложения отдельных налогов, других правил и условий налогообложения и налогового процесса), скрытностью для внешней среды (конфиденциальностью) попыток и действий организаций – налогоплательщиков по минимизации налоговых платежей и оптимизации налоговых потоков и другими причинами. Динамичность названной системы обусловлена динамичностью (в современной России даже чрезмерной, граничащей с неустойчивостью, а значит с повышенным риском) налогового законодательства, налоговой системы, налоговой политики и всего налогового процесса, изменениями экономики, рыночной среды и т.д.

Поскольку налоговый менеджмент является системой управления, постольку следует выделять функции субъекта и функции объекта этой системы. Функциями субъекта налогового менеджмента являются традиционные функции управления вообще с учетом налоговой специфики: организация налогового процесса, налоговое планирование (прогнозирование), налоговое регулирование и мотивация, налоговый контроль. Функциями объекта налогового менеджмента выступают функции налогов: совокупного эквивалента ценности общественных благ, фискальная, регулирующая и контрольная. Функции объекта предполагают потенциальную возможность реализации объективной сущности налогов, а функции субъекта налогового менеджмента связаны с деятельностью по реализации функций объекта на практике.

Общепризнанно считается, что планирование, регулирование и контроль – это элементы налогового механизма. Вместе с тем, здесь нет противоречия, поскольку управление налоговым процессом осуществляется через налоговый механизм. В этой связи и налоговый механизм, и налоговый менеджмент имеют три общих элемента (планирование, регулирование и контроль). Эти элементы представляют собой инструментарий, включающий в себя методы и приемы управления. К названным трем элементам налогового механизма необходимо добавить налоговую политику и организацию управления налоговым процессом как элемента налогового менеджмента.

Организация налогового менеджмента представляет собой совокупность координационных действий и решений субъектов управления, обеспечивающих функционирование налогового процесса и достижение намеченных целей и задач налогового планирования, налогового регулирования, налогового контроля. Управление налоговыми потоками невозможно без организации налогового процесса. Налоговый менеджмент уже есть организованная определенным образом система, включающая в себя все

организационно-финансовые категории управления налоговым процессом (налоговое право, налоговую политику, процедуры налогообложения, налоговую систему и налоговый механизм).

Государственный налоговый менеджмент представляет собой систему управления органами государственной власти налоговыми потоками в рамках установленных процедур и элементов налогового процесса рыночно ориентированными формами и методами с целью финансового обеспечения производства и предоставления требуемого объема и качества общественных благ (выгод, услуг).

В структуре субъектов управления налогами отсутствует специальный орган, занимающийся налоговым менеджментом, а Минфин РФ является его основным функциональным субъектом, целесообразно создать в составе названного министерства Федеральную службу налогового менеджмента с привлечением для работы на постоянной основе необходимых научных кадров. Функциями этой федеральной службы должны быть аналитика и координация деятельности всех субъектов налогового менеджмента, осуществление налогового планирования и налогового бюджетирования, разработка мер налогового регулирования и концепции налоговой политики, подготовка законов по развитию налогообложения и налогового механизма, разработка управленческих решений по налоговыми доходам, налоговым расходам, налоговой прибыли, их доведение до Минфина РФ, продвижение и мониторинг исполнения, выполнение заявок субъектов РФ на аналогичные менеджерские работы и др.

Государственный налоговый менеджмент представляет собой науку, искусство и практику принятия управленческих налоговых решений на многовариантной основе путем выбора наиболее эффективных из них.

Государственный налоговый менеджмент можно условно поделить на 2 подвида: стратегический и оперативный.

Оперативный государственный налоговый менеджмент - это совокупность плановых действий, осуществляемых в процессе текущей деятельности налоговых органов и направленных на увеличение эффективности налогового администрирования, увеличение показателей поступления в бюджетную систему РФ налогов и сборов, грамотное распределение уровня налоговой нагрузки на различные группы и категории налогоплательщиков. Оперативный государственный налоговый менеджмент базируется на сложившихся условиях ведения налогового администрирования и налогообложения хозяйствующих субъектов.

Стратегический государственный налоговый менеджмент заключается в том, что при формировании планов поступления в бюджетную систему РФ налогов и сборов проводится анализ возможных налоговых последствий при выборе того или иного количественного или качественного показателя, наиболее соответствующего реализации поставленных стратегических целей.

Стратегический государственный налоговый менеджмент предполагает формирование экономически обоснованной и эффективной стратегии реализации фискальных функций государством с обязательным соблюдением классических принципов налогообложения. Кроме того стратегический государственный налоговый менеджмент предполагает выработку единой государственной налоговой стратегии, формирование эффективной и оправданной системы управления налоговыми процессами. Налоговый менеджмент в условиях посткризисной экономики подразумевает оценку эффективности всей финансовой и налоговой системы страны, сочетающую в себе как анализ объемов взыскиваемых налогов и сборов, так и анализ эффективности используемого инструментария, с помощью которого реализуются управленческие решения в финансовой сфере. Принятие управленческих решений направлено на достижение цели и решение функциональных задач (функций) государственного налогового менеджмента.

К функциональным задачам (функциям) последнего можно отнести следующие:

- анализ и оценка с налоговых позиций показателей экономического роста,

финансового состояния налогоплательщиков, государственных доходов и расходов;

- обеспечение оптимального ценового равновесия совокупного налогового бремени с объемом и качеством предоставляемых общественных благ (выгод, услуг), рационализация структуры налогового бремени и государственных расходов;

- разработка налоговой концепции и приоритетов налоговой политики в фискальном, регулирующем и контрольно-фискальном направлениях, обеспечение функционального налогового равновесия;

- принятие долгосрочных, стратегических налоговых решений в области определения оптимальных параметров и структуры системы налогов, принятие решений о замене или изменении отдельных их видов и (или) элементов налогообложения отдельных налогов;

- принятие долгосрочных, стратегических решений по выбору наиболее эффективных форм и методов налогообложения и налогового регулирования, обеспечивающих необходимый фискальный и регулирующий эффект;

- разработка по доходной и расходной части среднесрочного и текущего налогового бюджета, управление его исполнением и мониторинг;

- прочие функции, связанные с защитой от рисков налоговых поступлений, снижением налоговых недоимок, созданием системы внутреннего контроля и информационного обеспечения и т. д. [3].

Содержание налогового процесса на макроуровне следует рассматривать с двух позиций: узкой (бюджетно-процессуальной) и широкой (экономической).

В узком (бюджетно-процессуальном) понимании налоговый процесс представляет собой деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по составлению, рассмотрению и исполнению налоговых бюджетов.

С широкой (экономической) точки зрения налоговый процесс включает в себя процедуры составления, рассмотрения и исполнения налоговых бюджетов, а также налоговое право, систему налогообложения, систему налогов, налоговую систему, налоговый механизм и налоговую политику, то есть представляет собой сложную систему, синтезирующую весь комплекс отношений управления налогами в стране.

Таким образом, содержание налогового процесса в его широком, экономическом понимании составляют закрепленные нормами налогового права отношения управления государственного налогового менеджмента налоговыми бюджетами на основе установленных системы налогообложения, налоговой системы и налогового механизма в рамках принятой концепции государственной налоговой политики.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Мескон, М.Х. Основы менеджмента [Текст] / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. – М.: Дело, 1992. – С. 25.
2. Карп, М.В. Налоговый менеджмент [Текст] / М.В. Карп - М.: ЮНИТИ-Дана, 2008.
3. Барулин, С.В., Ермакова, Е.А., Степаненко, В.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] / Режим доступа: [www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm)

### **Никулина Светлана Владимировна**

Северо-Кавказская академия государственной службы  
Доцент кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»  
344007, Россия, г. Ростов-на-Дону, Пушкинская ул., д. 70  
Тел.: +7 (863) 2409717  
E-mail: [orelbuin@yahoo.com](mailto:orelbuin@yahoo.com)

---

S.V. NIKULINA

## TAX MANAGEMENT IN TERMS OF SYSTEM OF FISCAL RELATIONS

*The article reveals the essence, form and the structure of tax management. It is shown that the control of management theory associated with the implementation of basic management functions (planning, management, analysis and control), on the other hand, is treated as a special kind of activity aimed at implementation of the management people (administration). Tax management is the management process of the tax, and includes such things as taxation, tax planning, tax regulations, tax audits and tax policy.*

**Keywords:** *tax management, tax planning, tax regulations, tax audits, tax policy, tax administration, tax administration process, the tax system, tax process.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Meskon, M.H. Osnovy menedzhmenta [Tekst] / M.H. Meskon, M. Al'bert, F. Hedouri. – M.: Delo, 1992. - S. 25.
2. Karp, M.V. Nalogovyy menedzhment [Tekst] / M.V. Karp - M.: JuNITI-Dana, 2008.
3. Barulin, S.V., Ermakova, E.A., Stepanenko, V.V. Nalogov menedzhment [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: [www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal047.htm)

**Nikulina Svetlana Vladimirovna**

North-Caucasian Academy of Civil Service

Assistant Professor Department of «Taxation and accounting»

344 007, Russia, Rostov-on-Don, str. Pushkinskaya, 70

Numb.: +7 (863) 2409717

E-mail: [orelbuin@yahoo.com](mailto:orelbuin@yahoo.com)

И.А. КОРОСТЕЛКИНА

## ВЗАИМОСВЯЗЬ УЧЕТНО-НАЛОГОВОЙ МАКРО- И МИКРОСИСТЕМЫ<sup>1</sup>

*В статье осуществлена сравнительная характеристика информационных учетно-налоговых систем на микро- и макроуровне. Изучены функции, реализуемые органами государственной власти при оценке нормативной модели взаимосвязи учетно-налоговой макро- и микросистемы. Разработаны авторская нормативная модель взаимосвязи контрольных составляющих информационной учетно-налоговой макро- и микросистемы, а также модель взаимосвязи отчетной составляющей учетно-налоговой микросистемы с информационной макросредой и модель взаимодействия микро- и макросреды учетно-налоговой системы. Приведен перечень пользователей аналитическими данными информационной учетно-налоговой микросистемы.*

**Ключевые слова:** *учетно-налоговая макросистема, учетно-налоговая микросистема, взаимосвязь, модель.*

Взаимосвязь учетно-налоговой макро- и микросистемы выражается в развитии взаимоотношений органов государственной власти РФ с экономическими субъектами для создания условий устойчивого экономического развития государства, эффективного использования всех форм собственности на территории РФ для удовлетворения потребностей населения и страны в целом. Взаимосвязь учетно-налоговой макро- и микросистемы основывается на нормативной модели, построенной на базе значительного количества нормативных правовых актов федерального уровня. В ее основе лежат акты финансового, налогового, бюджетного, гражданского законодательства. Для оценки взаимодействия учетно-налоговой макро- и микросистемы приведем их сравнительную характеристику в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика информационных учетно-налоговых систем на микро- и макроуровне

Классификационные признаки учетно-налоговой системы	Информационная учетно-налоговая микросистема	Информационная учетно-налоговая макросистема
1. Цель	информационное моделирование процессов управления предприятием	информационное моделирование экономических процессов управления государством через достижение цели каждого подсистемного элемента
2. Задачи	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формирование комплексной информации для принятия управленческих решений;</li> <li>- сбор, обработка и отражение первичных данных о хозяйственной деятельности фирмы;</li> <li>- систематизация первичных данных для получения и обобщения итоговой информации о финансово-хозяйственной деятельности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- формирование комплексной информации для принятия государственных решений;</li> <li>- сбор, обработка и отражение первичных данных об экономической деятельности государства;</li> <li>- систематизация первичных данных для получения и обобщения итоговой информации об экономической деятельности государства</li> </ul>

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта № 16.740.11.0098 от 2 сентября 2010 г. по проблеме «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетных - налоговых систем»

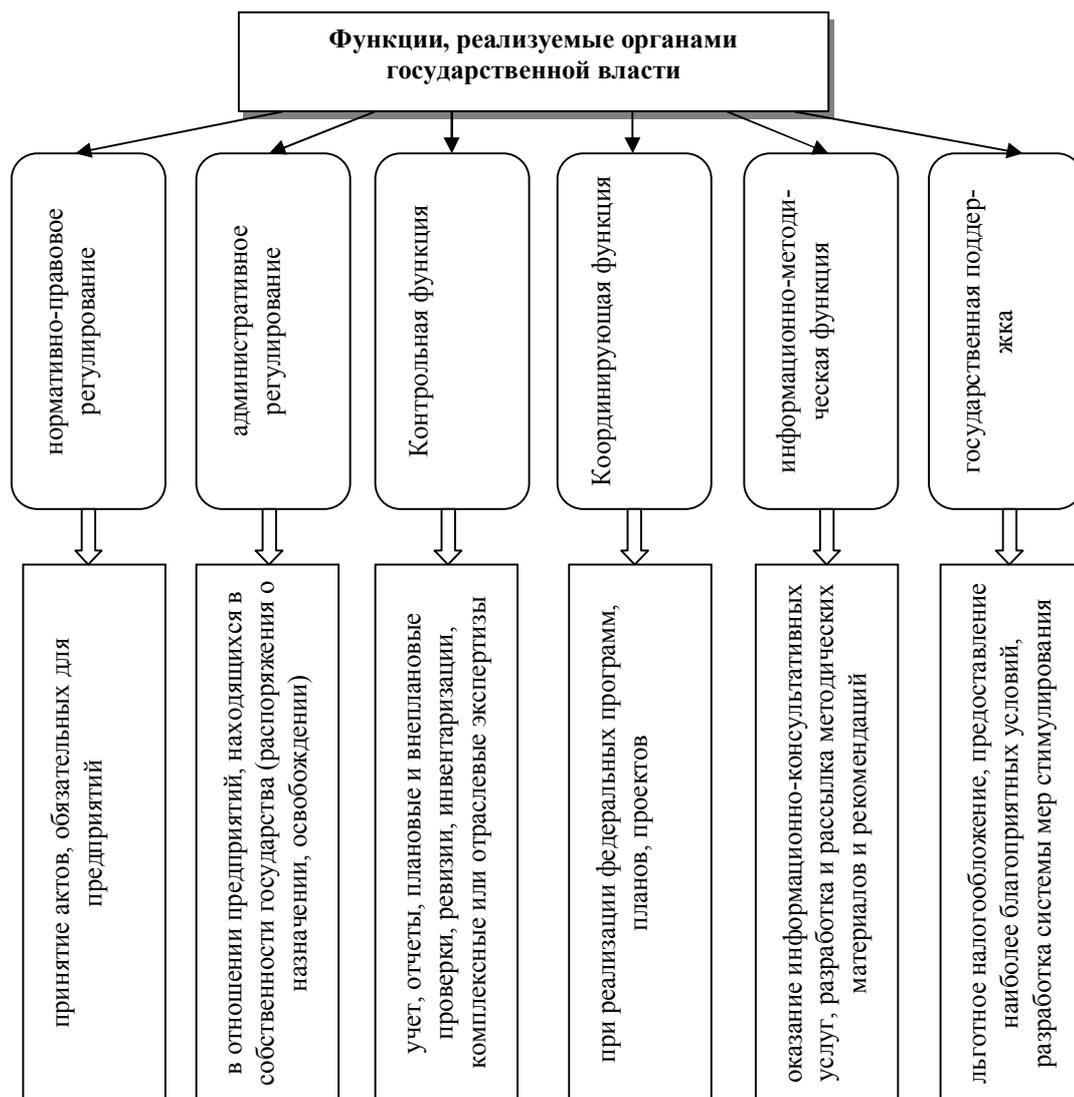
Продолжение таблицы 1

	<p align="center">организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- выявление хозяйственных резервов и разработка различных мероприятий по их использованию;</li> <li>- оценка системы внутреннего контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности активов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- выявление государственных резервов и разработка различных мероприятий по их использованию;</li> <li>- оценка системы государственного контроля в части достоверности информации, соблюдения законодательства, сохранности государственного имущества</li> </ul>
3. Объект	конкретный хозяйствующий субъект	государство
4. Пользователи	внутренние и внешние пользователи	государственно-административный аппарат
5. Уровни	<ul style="list-style-type: none"> <li>- микро уровень – УНС хозяйствующего субъекта (конкретного предприятия) (прямое и косвенное законодательство, рабочие и учредительные документы, план счетов)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- макроуровень – УНС на уровне государства (Законодательные акты, Указы Президента, постановления Правительства РФ, государственная политика и состояние экономики в целом)</li> </ul>
6. Функции	Информационная, контрольная, аналитическая функция	Информационная, контрольная, аналитическая функция
7. Инструменты	финансовый, управленческий, налоговый учет, анализ и аудит; планирование и прогнозирование, регулирование, оптимизация	экономико-административный учет, экономико-административный анализ, экономико-административный контроль, экономико-административная отчетность

Учитывая влияние федеративного аспекта на развитие нормативной модели указанных взаимоотношений, большую роль в ее создании играют акты субъектов Федерации, прежде всего, их конституции и уставы, акты, принятые в области управления собственностью субъектов Федерации, планы и программы социально-экономического развития и т.д.

При оценке действующей нормативной модели взаимосвязи учетно-налоговой макро- и микросистемы, следует учитывать значительное число функций, реализуемых органами государственной власти Российской Федерации (рис. 1). В настоящее время органы государственной власти уделяют серьезное внимание вопросам совершенствования системы финансового контроля, так как обязательным условием эффективного функционирования экономики и финансовой системы страны является наличие развитой системы микро- и макроконтроля.

Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности является структурным подразделением Минфина РФ. Создание такого органа было вызвано необходимостью организации аудиторской деятельности и соединением в единый блок всех подразделений Минфина России, выполняющих контрольные функции. Значение финансового контроля на макроуровне выражается в том, что при его проведении проверяются соблюдение установленного правопорядка в процессе финансовой деятельности государственными органами, экономическая обоснованность и эффективность осуществляемых действий, соответствие их задачам государства.



*Рисунок 1 – Функции, реализуемые органами государственной власти, при оценке нормативной модели взаимосвязи учетно-налоговой макро и микросистемы*

При Министерстве финансов РФ был создан Совет по аудиторской деятельности, основными функциями которого являются: рассмотрение вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности, проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, оценка деятельности саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и т.д. Также Совет по аудиторской деятельности вносит на рассмотрение Минфина России предложения о порядке осуществления Федеральной службой финансово-бюджетного надзора внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и т.д. Нормативная модель взаимосвязи контрольных составляющих учетно-налоговой макро- и микросистемы выражается в разработке контрольной макросредой в лице Минфина соответствующих нормативно-правовых актов федерального уровня и исполнении последних контрольной средой предприятия при проведении внутреннего и внешнего аудита (рис. 2).

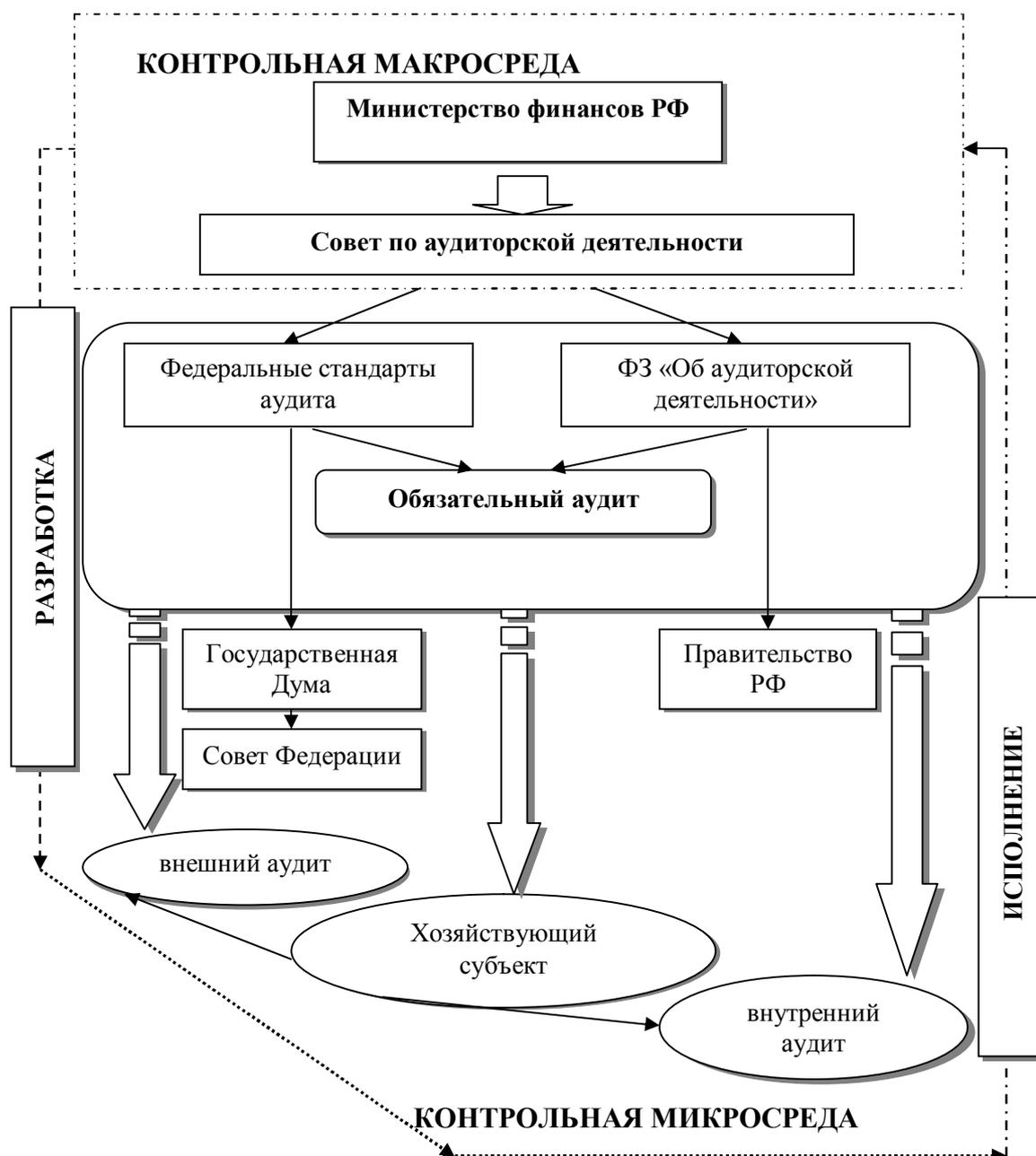


Рисунок 2 – Нормативная модель взаимосвязи контрольных составляющих информационной учетно-налоговой макро и микросистемы

После проверки поступивших данных они разрабатываются: составляются сводные таблицы по формам, установленным Росстатом РФ. Данные обобщаются по отраслям, организационно-правовым формам, формам собственности, территориям и т.д. Сводные таблицы из местных статистических органов отправляются в Росстат РФ, где составляются сводные таблицы по стране в целом, рассчитываются сводные показатели по методу группировок (рис. 3).

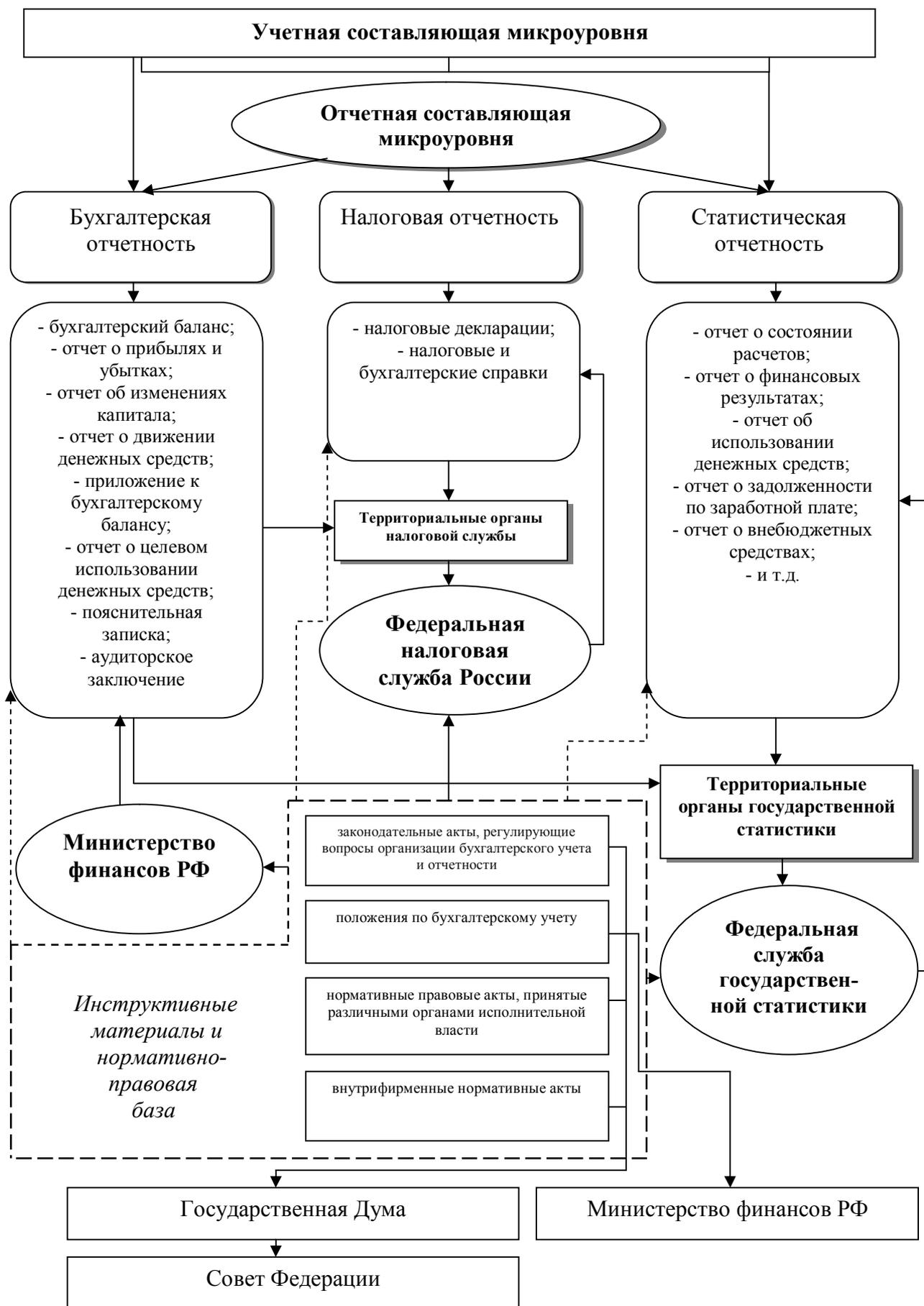


Рисунок 3 – Модель взаимосвязи отчетной составляющей учетно-налоговой микросистемы с информационной макросредой

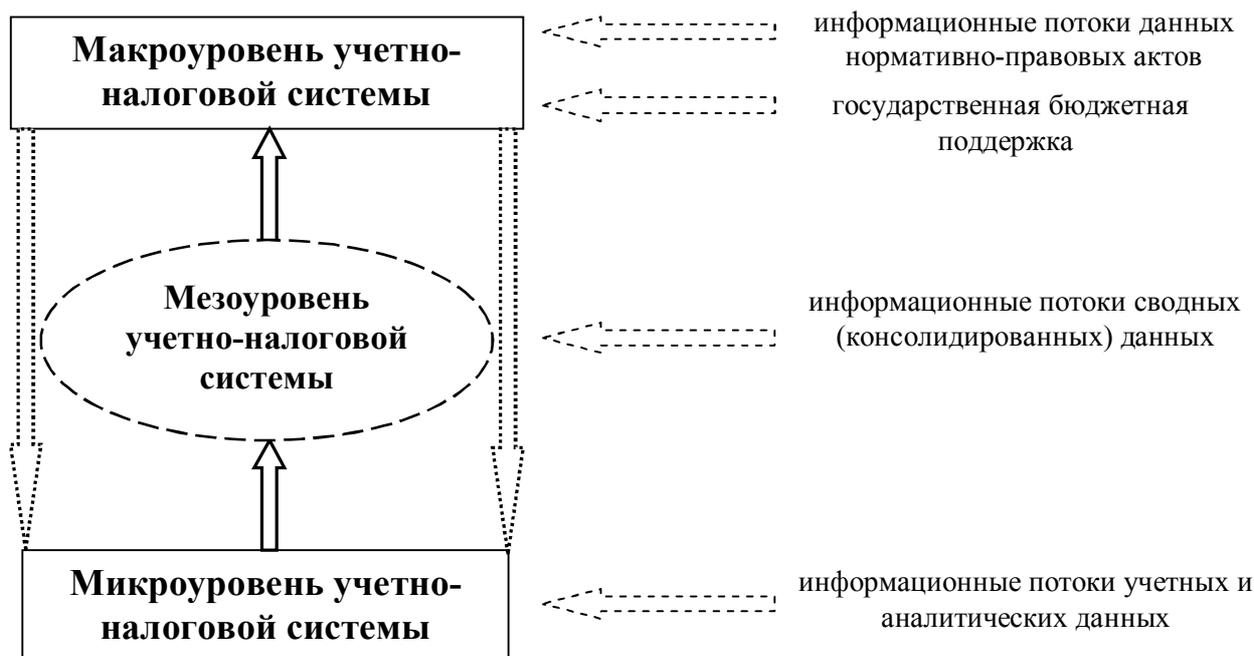
Взаимосвязь отчетной составляющей учетно-налоговой микросистемы с информационной макросредой также выражается в наличии нормативно-правовой базы, разрабатываемой органами государственной власти, для контроля составления и предоставления отчетности хозяйствующими субъектами (рис. 4).

Таким образом, ответственным за разработку форм статистической отчетности является Росстат РФ. Налоговая отчетность представляется в органы налоговой службы и внебюджетные фонды и характеризует состояние обязательств предприятия, связанных с исчислением и уплатой налогов и других обязательных платежей. Федеральная налоговая служба России разрабатывает формы налоговой отчетности и обобщает данные, поступающие из подотчетных ей инспекций. Взаимосвязь отчетной составляющей учетно-налоговой микросистемы с информационной макросредой выражается в предоставлении отчетности хозяйствующего субъекта региональными (местными) органами на макроуровень, то есть органам исполнительной власти: Министерству финансов РФ, Федеральной налоговой службе РФ, Федеральной службе государственной статистики РФ, в целях комплексной оценки эффективности деятельности государственных и негосударственных предприятий, развития регионов и страны в целом.

Министерство финансов РФ является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативно-правовое регулирование в сфере бухгалтерского, налогового учета и отчетности. В структуре Минфина России имеется Правовой департамент, созданный для правового обеспечения деятельности Министерства финансов по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию бухгалтерского учета и налоговой сферы.

Правильность ведения финансового и налогового учета хозяйствующего субъекта регулируется Министерством финансов РФ и его федеральными службами посредством разработки Правовым департаментом Министерства нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения. В этом заключается взаимосвязь отчетной составляющей учетно-налоговой системы предприятия с информационной учетно-налоговой системой государства.

Таким образом, учетно-налоговая макро и микросистема взаимодействуют посредством элементов, находящихся в системах. Модель взаимодействия микро- и макросреды учетно-налоговой системы представлена на рисунке 4.



*Рисунок 4 – Модель взаимодействия микро- и макросреды учетно-налоговой системы*

Микроуровень учетно-налоговой системы формирует информационные потоки учетных и аналитических данных, которые по информационным каналам передаются на мезоуровень учетно-налоговой системы, являющейся укрупненной сферой образования информационных потоков сводных (консолидированных) данных микросреды. Информационные потоки мезоуровня учетно-налоговой системы поступают в макросреду в целях осуществления процедур макроконтроля. Обратная связь макро- и микроуровней учетно-налоговой системы выражается в передаче данных нормативно-правовых актов и оказании государственной бюджетной поддержки хозяйствующим субъектам.

Финансово-хозяйственное положение предприятия, различные аспекты его производственной, финансовой и инвестиционной деятельности в условиях рыночной экономики по тем или иным причинам интересуют многих субъектов экономических и административных отношений. В таблице 2 приводится перечень пользователей аналитическими данными информационной учетно-налоговой макросистемы, а также указываются цели и задачи, решаемые на основе макроанализа.

Таблица 2 – Перечень пользователей аналитическими данными информационной учетно-налоговой макросистемы

№ п/п	Внешние пользователи	Цели и задачи
1.	Правительство России	Повышение эффективности российской экономики, решение социальных проблем. Анализ эффективности функционирования российских предприятий в отраслевом и территориальном разрезах, оценка фискальных возможностей и т.д.
2.	Министерство экономического развития России	Экономическая поддержка предприятий. Оценка их имущественного положения, проверка выполнения требований предоставления льготных кредитов или государственных гарантий
3.	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом	Повышение эффективности использования государственной собственности. Анализ эффективности деятельности госпредприятий, разработка планов их развития и структуризации
4.	Федеральная служба по финансовому мониторингу	Повышение эффективности производственного потенциала страны и регулирование экономических отношений. Анализ финансовой состоятельности предприятий и оценка возможностей их финансового оздоровления
5.	ЦБ РФ	Решение вопросов о выдаче кредитов/займов или предоставлении гарантий/поручительств. Анализ имущественного положения предприятий-заемщиков и оценка их платежеспособности на период предоставления кредитов (займов, гарантий и т. п.)

Итак, взаимосвязь составляющих учетно-налоговой макро и микросистемы можно определить наличием макросреды, в которой формируется информационная база и инструктивный материал для хозяйствующих субъектов микросреды.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Малкина, Е.Л. Концептуальные основы информационной учетно-налоговой макросистемы [Текст] / Е.Л. Малкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - № 8. - С.21-26.
2. Варакса, Н.Г. Модель информационной учетно-налоговой системы [Текст] / Н.Г. Варакса // Экономические и гуманитарные науки. –2010. - № 10. - С.22-29.

**Коростелкина Ирина Алексеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

I.A. KOROSTELKINA

## RELATIONSHIP OF TAX ACCOUNTING, MACRO AND MICROSISTEMS

*The paper conducted a comparative analysis of accounting and tax information systems at the micro and macro level. Studied the function implemented by public authorities, when assessing the normative model of the relationship of accounting and taxation of macro-and microsistems. Developed by the author's normative model of the relationship of control components of the information recording and fiscal macro-and microsistems, as well as the reporting component of the model the relationship of accounting and tax information from the micro macroenvironment and model of the interaction of micro and macro accounting and tax system. A list of analytical data information of users of accounting and tax macrosystem.*

**Keywords:** *accounting and tax macrosystem, accounting and tax microsistem, the relationship model.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Malkina, E.L. Konceptual'nye osnovy informacionnoj uchetho-nalогоvoj makrosistemy [Tekst] / E.L. Malkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - № 8. - S.21-26.
2. Varaksa, N.G. Model' informacionnoj uchetho-nalогоvoj sistemy [Tekst] / N.G. Varaksa // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. - № 10. - S.22-29.

**Korostelkina Irina Alekseevna**

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor Department of «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Б.Г. МАСЛОВ

## ФОРМИРОВАНИЕ МОДЕЛИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ<sup>1</sup>

*В статье автором рассмотрена система финансового контроля представительных органов власти. Разработана модель государственного финансового контроля и схема принципиального взаимодействия элементов системы государственного финансового контроля. Охарактеризована структура органов государственного финансового контроля, а также изучены классификация органов ГФК по компетенциям и критерии классификации государственного финансового контроля.*

**Ключевые слова:** *государственный финансовый контроль, органы государственного финансового контроля, система государственного финансового контроля.*

Органы исполнительной власти всех уровней осуществляют финансовый контроль в пределах своих полномочий, а также направляют и контролируют деятельность подведомственных им управлений. Правительство РФ контролирует и регулирует финансовую деятельность министерств и ведомств.

Одной из форм общегосударственного финансового контроля является парламентский контроль. Федеральное Собрание – парламент Российской Федерации – является представительным и законодательным органом РФ. Федеральное Собрание состоит из двух палат – Совета Федерации и Государственной Думы.

Для проведения финансового контроля со стороны представительных органов созданы специальные структуры: комитеты и комиссии Совета Федерации и Государственной Думы, Счетная палата РФ. В Государственной Думе – Комитет по бюджету и налогам, Комитет по кредитным организациям и финансовым рынкам, в Совете Федерации – Комитет по бюджету, Комитет по финансовым рынкам и денежному обращению.

В функции Комитета по бюджету и налогам входит предварительное рассмотрение законопроектов и их подготовка к рассмотрению Государственной Думой, подготовка заключений по законопроектам и проектам постановлений и т.д. Комитет по кредитным организациям и финансовым рынкам

К ведению Комитета Совета Федерации по бюджету относятся вопросы законодательного обеспечения государственного финансового контроля, бухгалтерской и финансовой отчетности. Также Комитет Совета Федерации по бюджету занимается вопросами законодательного обеспечения налогового регулирования.

К ведению Комитета Совета Федерации по финансовым рынкам и денежному обращению относятся вопросы законодательного обеспечения деятельности ЦБ РФ, иных банков и кредитных организаций, денежно-кредитной политики, бухгалтерского учета, аудита и т.д.

Внутренний контроль уполномочена вести Комиссия Совета Федерации по контролю за обеспечением деятельности Совета Федерации. Комиссия осуществляет парламентский контроль над соблюдением нормативных и индивидуальных правовых актов по обеспечению деятельности Совета Федерации.

Комиссия Совета Федерации по взаимодействию со Счетной палатой РФ является постоянно действующим органом Совета Федерации Федерального Собрания РФ, уполномоченным принимать меры по повышению эффективности финансового контроля за исполнением федерального бюджета, осуществляемого Счетной палатой России. Кроме того в полномочия Комиссии входит предварительное рассмотрение отчетов Счетной палаты РФ

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта № 16.740.11.0098 от 2 сентября 2010 г. по проблеме «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетных - налоговых систем»

и представление Совету Федерации проектов постановлений палаты.

Счетная палата является высшим органом государственного финансового контроля, образуемым Федеральным Собранием и подотчетным ему. Счетная палата осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности. Согласно закону, Счетная палата РФ осуществляет контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов; определяет эффективность и целесообразность расходов государственных средств и использования федеральной собственности; осуществляет оценку обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов и т.д.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы и учреждения в Российской Федерации, на федеральные внебюджетные фонды, на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения независимо от видов и форм собственности.

Формирование целостной и высокорезультативной системы внешнего финансового контроля в РФ остается одной из актуальных современных проблем эффективного управления общественными финансами. Результатом напряженного поиска путей взаимодействия, взаимной поддержки и согласованной деятельности стало выделение двух основных форм взаимодействия Счетной палаты с контрольно-счетными органами: в рамках Ассоциации контрольно-счетных органов России и в рамках соглашений о сотрудничестве.

Развитие и расширение взаимодействия Счетной палаты с контрольно-счетными органами РФ достигается, благодаря активной деятельности Ассоциации, способствующей установлению не только вертикально интегрированных отношений, но и в последние годы горизонтальных взаимосвязей между контрольно-счетными органами. Сегодня Ассоциация представлена Счетной палатой, контрольно-счетными органами всех субъектов РФ, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов и другими организациями, деятельность которых соответствует уставным целям и задачам объединения.

В рамках Ассоциации между Счетной палатой, региональными контрольно-счетными органами и Союзом муниципальных контрольно-счетных органов установлены устойчивые взаимосвязи, обеспечивающие повышение эффективности внешнего финансового контроля.

Счетная палата поддерживает активное взаимодействие с Президентом Российской Федерации. Председатель Счетной палаты регулярно встречается с Президентом, направляет главе государства аналитические записки и информационные материалы, предложения для включения в Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации о положении в стране и основных направлениях внутренней и внешней политики государства. По аналитическим и информационным материалам Счетной палаты, в том числе по вопросам реформирования естественных монополий, развития инвестиционных процессов, реформирования пенсионной системы страны, Президентом даются соответствующие поручения Правительству Российской Федерации для принятия мер по устранению нарушений.

Расширяется взаимодействие Счетной палаты с такими федеральными органами государственной власти как Генеральная прокуратура, Министерство внутренних дел, Федеральная служба безопасности в части проведения контрольных мероприятий по объектам, представляющим взаимный интерес (рис. 1).

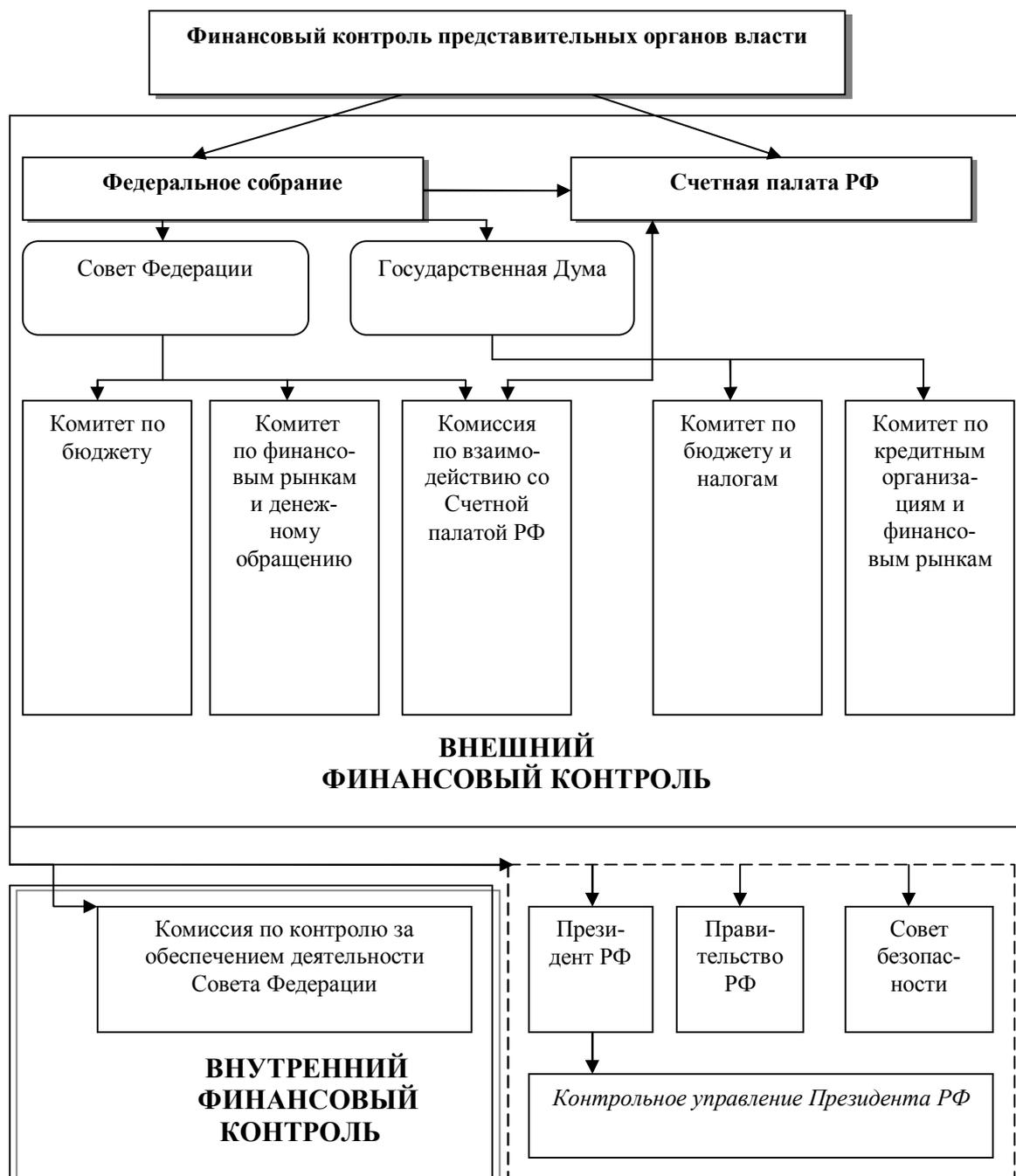


Рисунок 1 – Система финансового контроля представительных органов власти

Счетная палата взаимодействует также с Контрольным управлением Президента Российской Федерации, Аппаратом Правительства Российской Федерации, Советом Безопасности.

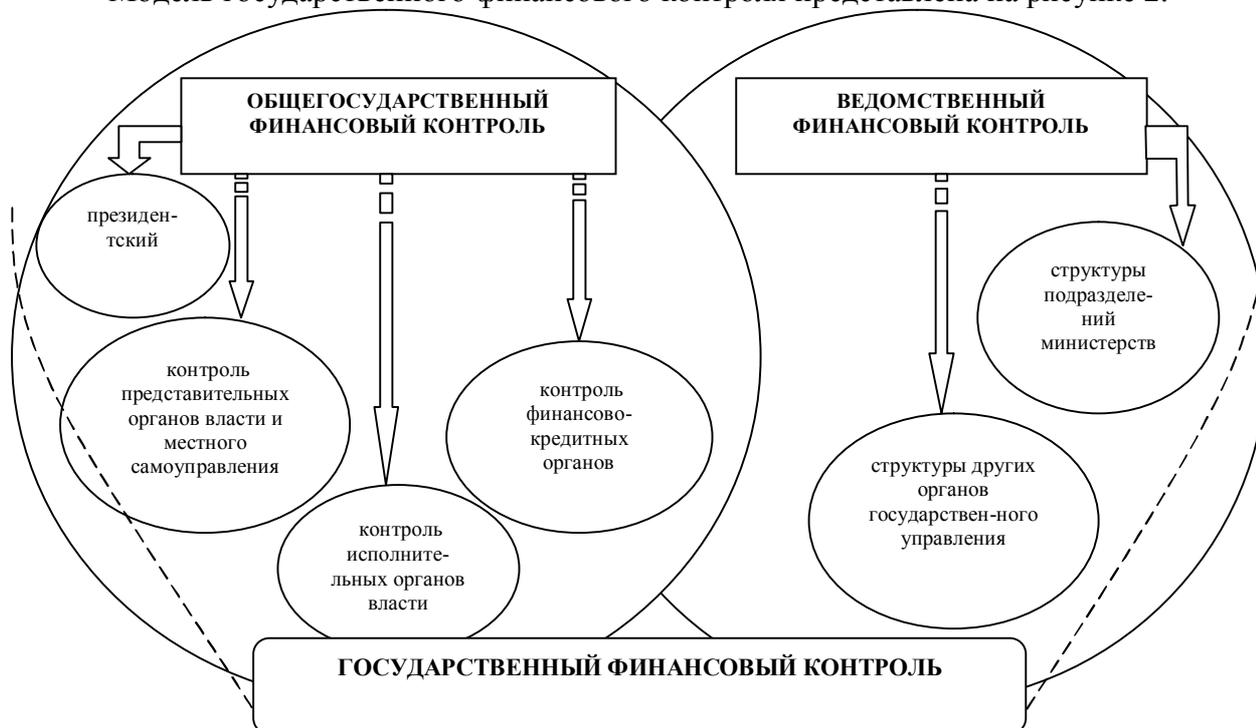
Парламент может осуществлять выборочную проверку деятельности министерств, ведомств и государственных комитетов. Данные о состоянии государственных финансов парламент получает через Счетную палату, которая является специально созданным Советом Федерации и Государственной Думой контрольным органом.

Таким образом, экономико-административный контроль является существенным элементом управления государственными финансами и обязательным условием эффективного функционирования финансовой и налоговой системы и экономики страны в целом. Его основная цель заключается в содействии успешной реализации финансовой, налоговой политики государства в процессе формирования и использования фондов,

необходимых государству для выполнения своих функций. От эффективности государственного финансового контроля в значительной степени зависит экономическое и политическое благополучие государства. Основными составляющими системы государственных финансов являются государственные доходы и расходы, поэтому финансовый контроль, в первую очередь, направлен на проверку своевременности и полноты мобилизации доходов, правомерности и целесообразности расходования государственных средств. В области экономико-административного контроля выделяют финансовый и налоговый государственный контроль в сфере финансового [1].

Административная составляющая контроля представляет собой контроль внутри самой административной системы. Руководители административного аппарата обязаны осуществлять надзор за действиями подчиненных, на предмет законности действий, их необходимости, целесообразности и эффективности. В системе органов государственной власти также существует специальная система надзора вышестоящих органов власти за деятельностью нижестоящих.

Модель государственного финансового контроля представлена на рисунке 2.



*Рисунок 2 – Модель государственного финансового контроля*

На рисунке 3 рассмотрим структуру органов государственного финансового контроля.

Ведомственный контроль осуществляется министерствами, ведомствами за деятельностью входящих в их систему учреждений и организаций руководителями соответствующих образований и специально созданными в данных системах контрольно-ревизионными подразделениями, которые подчиняются руководителю министерства, комитета, иного органа исполнительной власти. В МВД РФ, например, финансовый контроль осуществляется руководителями МВД России, МВД республик в составе РФ, ГУВД и других подразделений непосредственно и через соответствующую финансовую службу.



Рисунок 3 – Структура органов государственного финансового контроля

В системе МВД России создана контрольно-ревизионная служба. Общее руководство контрольно-ревизионной службой в системе Министерства внутренних дел России осуществляет Контрольно-ревизионное управление МВД России. Классификация органов ГФК в зависимости от характера их компетенции представлена на рисунке 4.

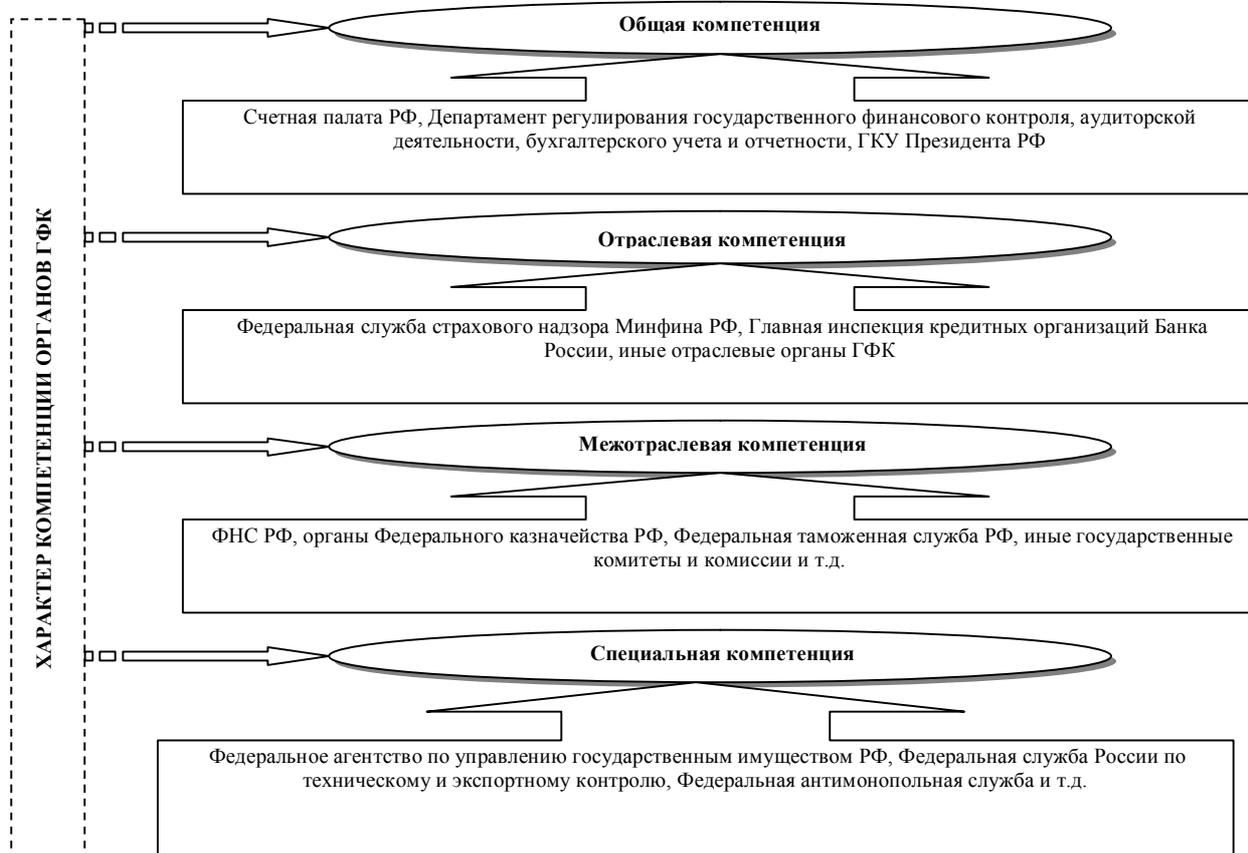


Рисунок 4 – Классификация органов ГФК по компетенциям

Органы общей компетенции осуществляют контроль в отношении достаточно широкого круга объектов и вопросов согласно сферам своей деятельности. Органы отраслевой компетенции осуществляют контроль в конкретных отраслях. В основном это органы ГФК в составе федеральных и республиканских министерств, ведомств и иных органов государственной власти и управления, осуществляющие ГФК в определенных отраслях или видах деятельности. Органы межотраслевой компетенции контролируют определенные сферы финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля вне зависимости от их отраслевой принадлежности. ЦБ РФ осуществляет постоянный надзор за соблюдением кредитными организациями банковского законодательства, нормативных актов Банка России, в частности, установленных ими обязательных нормативов. Главная цель банковского регулирования и надзора – поддержание стабильности банковской системы, защита интересов вкладчиков и кредиторов. Банк России осуществляет свою деятельность во взаимодействии с органами государственной власти и местного самоуправления [2]. Он участвует в разработке экономической политики Правительства РФ. Рассмотрим критерии классификации государственного финансового контроля на рисунке 5.

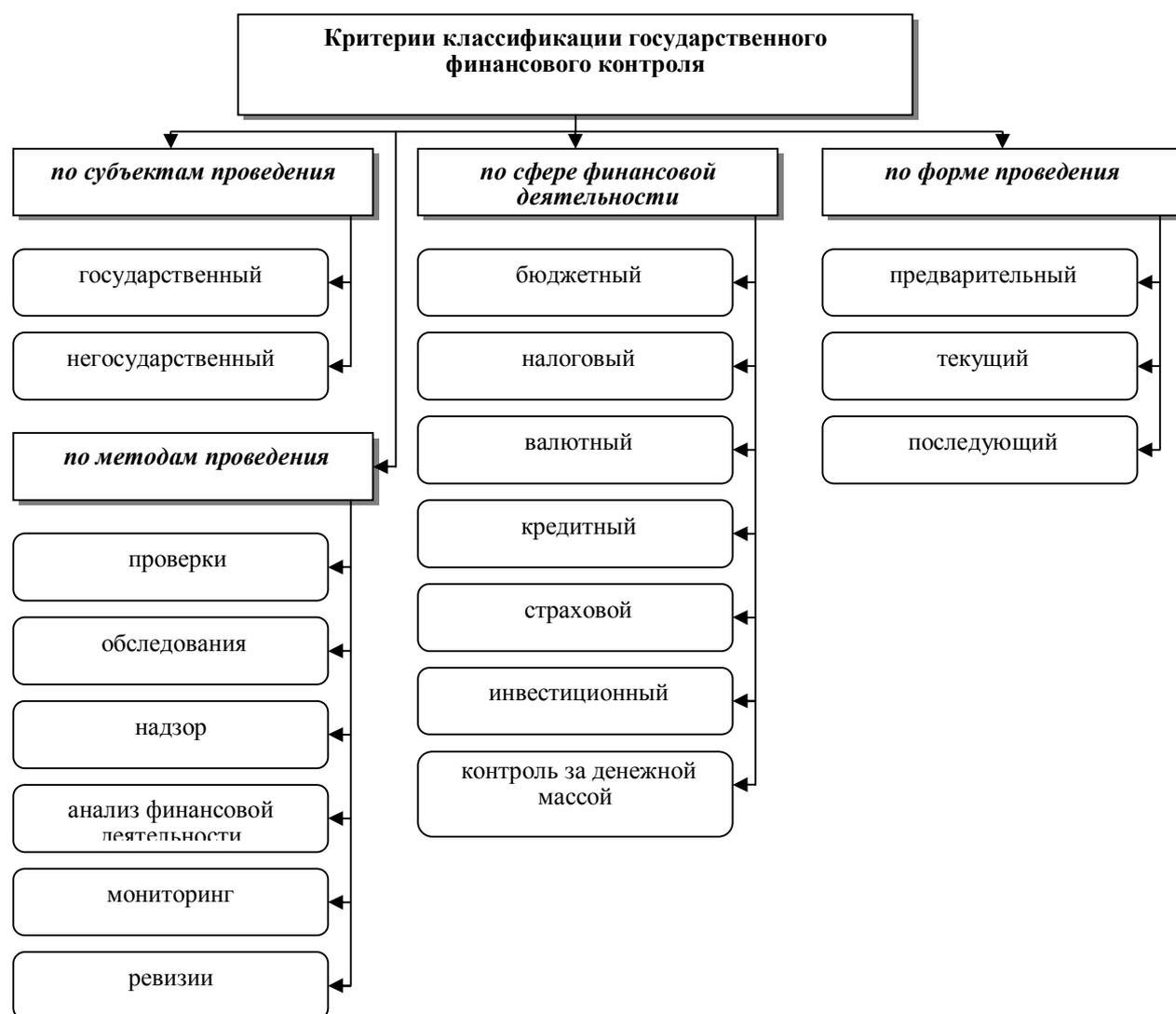


Рисунок 5 – Критерии классификации государственного финансового контроля

Предварительный государственный финансовый контроль проводится до совершения финансовых операций и предусматривает оценку обоснованности финансовых программ и прогнозов для предотвращения неэкономного и неэффективного расходования государственных средств. Примером такого контроля на макроуровне является процесс составления и утверждения бюджетов всех уровней и финансовых планов, внебюджетных

фондов на основе оценки обоснованности распределения ВВП и разработки макроэкономических показателей развития экономики страны. Он предупреждает возможные злоупотребления при получении и расходовании средств, способствует соблюдению финансовой дисциплины и своевременности осуществления финансово-денежных расчетов. Последующий государственный финансовый контроль, проводимый путем анализа и ревизии отчетной финансовой и бухгалтерской документации органами государственного контроля, предназначен для оценки результатов финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, сопоставления финансовых планов и прогнозов с результатами оценки эффективности осуществления предложенной финансовой стратегии и т.д. На рисунке 6 рассмотрим схему принципиального взаимодействия элементов системы государственного финансового контроля.

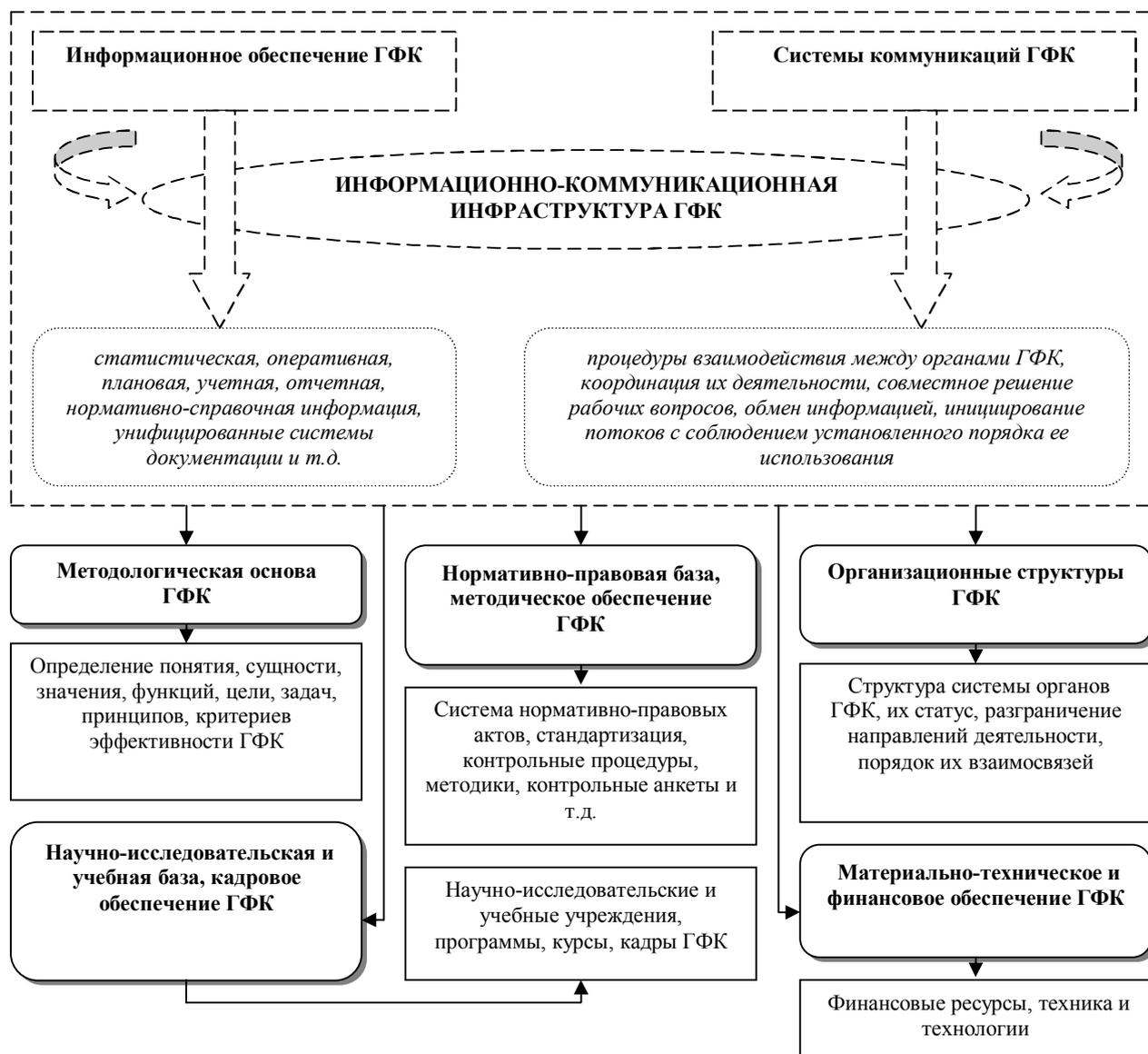


Рисунок 6 – Схема принципиального взаимодействия элементов системы государственного финансового контроля

Федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим финансовый контроль, является Министерство финансов РФ. Министерство финансов РФ обеспечивает проведение единой финансовой политики и координирует деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти. Рассмотрим систему государственного финансового контроля федеральных органов исполнительной власти как элемента информационной учетно-налоговой макросистемы на рисунке 7.

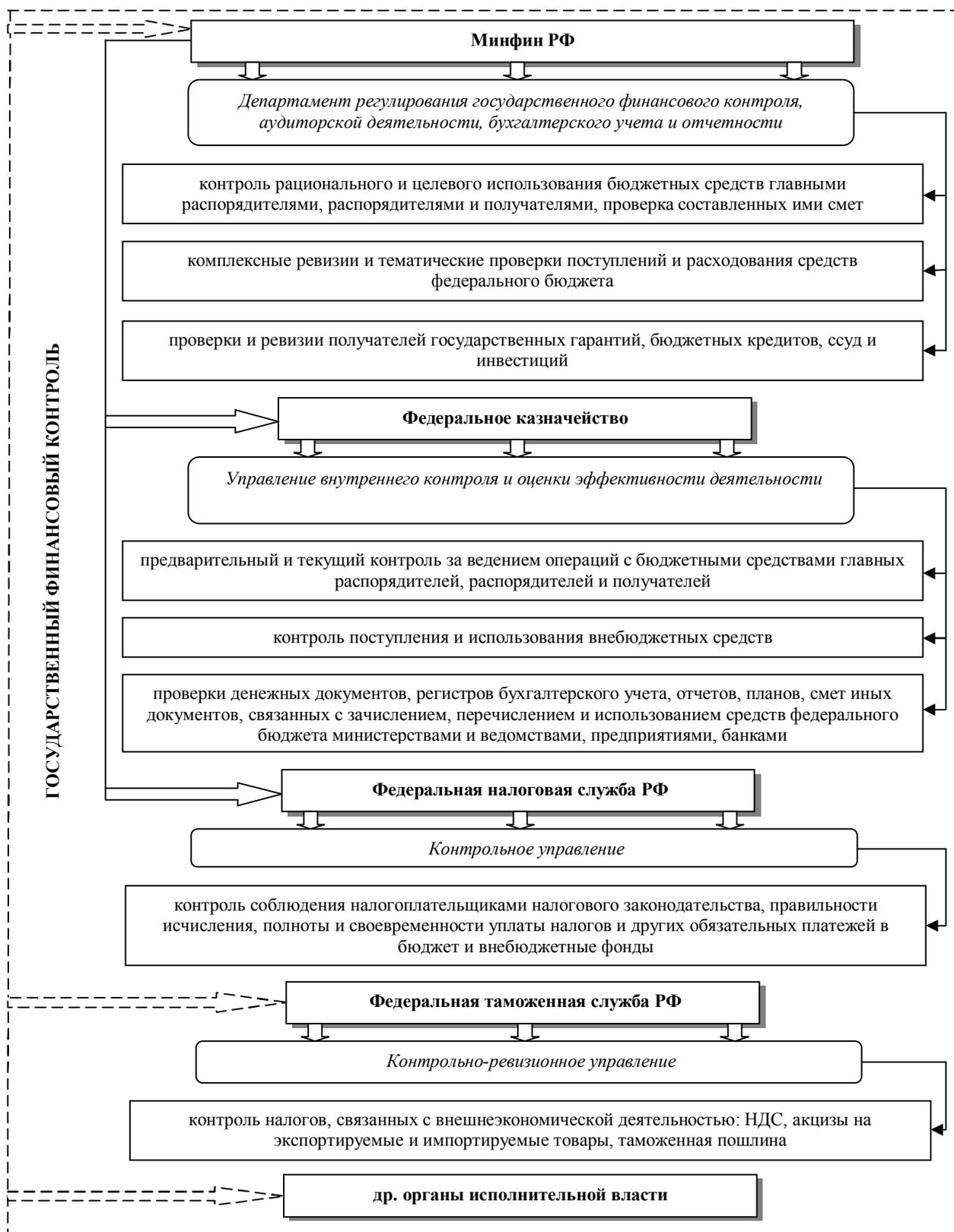


Рисунок 7 – Система государственного финансового контроля федеральных органов исполнительной власти

Кроме вышеуказанных органов, государственный финансовый контроль в Российской Федерации осуществляют Федеральная налоговая служба РФ, Федеральная таможенная служба РФ, Федеральная служба по финансовому мониторингу РФ, Федеральная служба по финансовым рынкам РФ. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет финансовый контроль с помощью Управления финансового контроля и надзора в отраслях

экономики, государственных органах и внебюджетных фондах, за которым закреплены следующие отделы: отдел финансового контроля и надзора в субъектах РФ, отдел финансового контроля и надзора в социальной сфере и внебюджетных фондах, отдел финансового контроля и надзора в органах государственной власти и государственных организациях за рубежом, отдел финансового контроля и надзора по целевым программам, государственным активам, бюджетным кредитам и гарантиям. Таким образом, экономико-административная отчетность является одной из основных форм статистического наблюдения, представляющая систему показателей, характеризующих итоги деятельности органов государственной власти и страны в целом. При этом экономико-административная отчетность является информационной базой при проведении экономико-административного анализа и аудита и формируется при ведении экономико-административного учета.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Государственное регулирование экономики: учебное пособие [Текст] / СПб: Знамя, 2000.
2. Маслов, Б.Г. Направления повышения эффективности государственной политики в сфере регулирования и поддержки АПК / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №8. - С.21-28.

**Маслов Борис Григорьевич**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

B.G. MASLOV

### **CREATING MODELS OF STATE AUDIT**

*In the article the author discussed the financial tracking system of representative government. A model of the state financial control scheme and in principle the interaction of elements of the state financial control. Characterized by the structure of state financial control, and studied the classification of SPC and competency criteria for the classification of state financial control.*

**Keywords:** *state financial control bodies of state financial control system of state financial control.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Gosudarstvennoe regulirovanie jekonomiki: uchebnoe posobie [Tekst] / SPb: Znamja, 2000.
2. Maslov, B.G. Napravlenija povyshenija jeffektivnosti gosudarstvennoj politiki v sfere regulirovanija i podderzhki APK / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №8. - S.21-28.

**Maslov Boris Grigor'evich**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 42-11-05

E-mail: orelbuin@yahoo.com

М.В. ВАСИЛЬЕВА

## ОПРЕДЕЛЕНИЕ КАЧЕСТВА НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ<sup>1</sup>

*В статье автором рассмотрены объекты и составляющие определения качества налогового планирования, определены направления повышения качества налогового планирования с учетом особенностей современного налогового законодательства.*

**Ключевые слова:** качество, налоговое планирование, объекты.

Анализ теоретических положений и практики построения, функционирования и организации налогового планирования и прогнозирования государственных финансов в целом и налогообложения как ее неотъемлемого элемента, в частности, свидетельствует об объективной необходимости реформирования и развития этого принципиально важного для нормального функционирования экономики и государства процесса [1].

Такой основой, позволяющей комплексно и в строгой научной и логической последовательности решать основные задачи налогообложения, планирования налоговых поступлений с выполнением принципиального условия обеспечения социально-экономической эффективности функционирования системы налогообложения, является введение такого понятия как «определения качества налогового планирования» и формулирование основных требований к его организации.

Необходимость анализа проблем, связанных с налогообложением, а также методологических подходов и методических инструментов их решения в виде единого целостного процесса диктуется тем, что в настоящее время как на федеральном, так и на региональном уровне эти задачи решаются в разнообразных, недостаточно связанных друг с другом структурно-организационных элементах системы государственной и муниципальной власти. Результатом такого разобщения при решении задач налогообложения являются очевидные противоречия между отдельными нормативно-правовыми актами, прямо регулирующими и опосредованно связанными с налогообложением, между экономическими, социальными и политическими целями государства и возможностями финансового обеспечения их достижения.

Необходимо четкое представление о том, какие действия и в какой последовательности следует предпринимать для того, чтобы налогообложение наилучшим образом выполняло свои оперативные, тактические и стратегические задачи и использовалось как действенный инструмент реализации основных задач государства – фискальной, экономической и социальной.

Качество – понятие субъективное. Существует множество трактовок и терминологических подходов к его определению. В быту понятие «качество» часто используется для обозначения соответствия объекта или системы удовлетворяющей требованиям. В современной макроэкономике в понятие «качество» должны быть включены истинные запросы государства, субъекта РФ – текущие и перспективные. При этом нужно понимать, что одно из наиболее распространенных определений качества как «удовлетворение потребностей государства» не ограничивается функциональными характеристиками доходов и расходов бюджета [2].

Качество зависит от степени удовлетворения совокупности потребностей. Совокупность состоит из ряда элементов. Эти элементы называются составляющими качества (рис. 1).

<sup>1</sup> В рамках гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых по теме Методология формирования системы налогового прогнозирования и планирования на базе интеграции учетных и аналитических процедур микро-макроуровня номер МК-8323.2010.6



Рисунок 1 – Объекты и составляющие определения качества налогового планирования

Значительным в определении качества планирования является выделение объектов и составляющих налоговое планирование:

1. Обеспечение качества целей.

Требование качества целей означает выбор целевых ориентиров необходимых государству для выполнения экономических и социальных задач.

Требование к выработке государственных планов предусматривает также оптимальное планирование финансовых средств и ресурсов государства. Качество целей, в свою очередь, определяется качеством планирования и качеством разработки бюджетного плана.

2. Обеспечение качества исполнения.

Требование качества исполнения предусматривает что новый разработанный план будет учтен с первого раза и не будет изменяться и перераспределяться бюджетные средства. Качество налогового процесса в огромной степени определяется качеством этапа разработки планов бюджетов различных уровней. На этом этапе статистический контроль является важнейшим инструментом, позволяющим выявить источники изменчивости процесса и отслеживать его таким образом, чтобы новые источники изменчивости не появлялись.

3. Обеспечение качества разработанности.

Обеспечение качества информации, прежде всего, подразумевает достоверность информации о начисленных и поступивших в бюджетную систему налогов и сборов. Эта информация позволяет государству целенаправленно проводить работу по непрерывному

улучшению качества налогового планирования на макроуровне [3].

Цели повышения качества планов должны регулярно пересматриваться и отражать изменение запросов государства и общества. Получаемые при улучшении качества планирования и сбалансированности разработанного плана налоговые доходы будут постепенно накапливаться, если будут осуществляться мероприятия по повышению качества.

Организация эффективного государственного налогового планирования связана с необходимостью обработки разнообразной, разнородной информации, характеризующей основные составляющие налоговой системы. Эффективная и действенная система налогового прогнозирования и планирования возможна только при развитом информационно-аналитическом обеспечении деятельности налоговых органов.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] / А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, В.И. Мишин, Р.А. Саикян и др.; под ред. Ф. К. Садыгова. - М.: Изд-во экономико-правовой литературы, 2004. - 232 с.

2. Дрожжина, И.А. Альтернативные варианты оптимизации налоговых платежей (на примере налога на прибыль организаций) [Текст] / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. - 2008. - №5. - С. 65-77

3. Попова, Л.В. Налоговое прогнозирование налога на прибыль организаций [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2009. - №7. - С. 65-71

**Васильева Марина Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

Заместитель декана Финансово-экономического института по учебной работе

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-05

E-mail: dekanat-FF@mail.ru

---

M.V. VASIL'EVA

### **DEFINITION OF QUALITY TAX PLANNING**

*In this paper the author examined objects and components to determine the quality of tax planning, identifies ways to increase kapchestva nalogovgo plairovaniya taking into account features of a modern tax legislation.*

**Keywords:** *quality, tax planning, facilities.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Analiz i planirovanie nalogovyh postuplenij: teoriya i praktika [Tekst] / A.B. Paskachev, F.K. Sadygov, V.I. Mishin, R.A. Saikjan i dr.; pod red. F. K. Sadygova. - M.: Izd-vo jekonomiko-pravovoj literatury, 2004. - 232 s.

2. Drozhzhina, I.A. Al'ternativnye varianty optimizacii nalogovyh platezhej (na primere naloga na pribyl' organizacij) [Tekst] / I.A. Drozhzhina // Upravlencheskij uchet. - 2008. - №5. - S. 65-77

3. Popova, L.V. Nalogovoe prognozirovanie naloga na pribyl' organizacij [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №7. - S. 65-71

**Vasil'eva Marina Vladimirovna**

State University-ESPC

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

Vice Dean of Finance and Economic Institute for Academic Affairs

302020, Orel, Naugorskoe highway, 29

Numb.: (4862) 41-98-05

E-mail: dekanat-FF@mail.ru

# **НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 164.01

М.А. ВЛАСОВА

## **ПОНЯТИЕ И ВИДЫ ЛОГИСТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

*При рационализации логистических процессов в прошлом основное внимание, как правило, уделялось физическому подъемно-транспортному процессу. Сегодня внимание все более обращается на информационный поток, при помощи которого, планируют материальный поток, управляют им и контролируют его. Улучшение информатики и организации нередко может принести больший эффект, чем технические инновации. Каждое движение материалов связано с передачей информации. Некоторые сообщения опережают груз, авизируют его прибытие. Информационное опережение позволяет получателю своевременно подготовить его приемку. Другие данные сопровождают груз, они характеризуют вид и количество товаров, отправителя, получателя и владельца, обращают внимание на опасные свойства товара. Третий вид информации следует за материальным потоком и часто идет в обратном направлении. Информация становится логистическим производственным фактором. Благодаря ей может сократиться складирование, что может ускорить транспортировку. Недостаток своевременной информации вызывает накопление материала, поскольку неуверенность потребителя, как и неуверенность поставщика, обычно вызывает желание подстраховаться. Интеграция информационных процессов означает, что любая информация подготавливается и записывается в базу данных только один раз, причем она может использоваться для разных целей. Информационные процессы взаимосвязаны и взаимодействуют через единую базу данных. В статье рассмотрено понятие логистической системы и проанализированы ее виды.*

**Ключевые слова:** система, макрологическая система, микрологическая система.

Продвижение материальных потоков осуществляется квалифицированным персоналом с помощью разнообразной техники: транспортные средства, погрузочно-разгрузочные машины и т.д.

Логистика ставит и решает задачу проектирования гармоничных, согласованных материалопроводящих (логических) систем, с заданными параметрами материальных потоков на выходе. Для того чтобы система существовала, развивалась, совершенствовалась и выживала в экстремальных условиях, она должна обладать совокупностью некоторых свойств. Свойства логистических систем в разрезе каждого из четырех свойств, присущих любой системе представлены на рисунке 1.



*Рисунок 1 – Свойства логистических систем*

Система представляет собой целостную совокупность элементов, взаимодействующих друг с другом. На макроуровне, при прохождении материального потока от одного предприятия к другому, в качестве элементов могут рассматриваться сами эти предприятия, а также связывающий их транспорт. На микроуровне логистическая система может быть представлена в виде следующих подсистем:

- закупка - подсистема, которая обеспечивает поступление материального потока в

логистическую систему;

- планирование и управление производством - эта подсистема принимает материальный поток от подсистемы закупок и управляет им в процессе выполнения различных технологических операций, превращающий предмет труда в продукт труда;
- сбыт - подсистема, которая обеспечивает выбытие материального потока из логистической системы.

Элементы логистических систем разнокачественные, но одновременно совместимые. Совместимость обеспечивается единством цели, которой подчинено функционирование логистических систем.

Между элементами логистической системы имеются существенные связи, которые с закономерной необходимостью определяют интегративные качества. В макрологистических системах основу связи между элементами составляет договор. В микрологистических системах элементы связаны внутрипроизводственными отношениями. Связи могут быть вещественные, информационные, прямые, обратные и т.д. Связи между элементами должны быть более мощными, чем связи отдельных элементов внешней средой, так как в противном случае система не может существовать.

Связи между элементами логистической системы определенным образом упорядочены, то есть логистическая система имеет организацию. Наличие системоформирующих факторов у элементов системы лишь предполагает возможность ее создания. Для появления системы необходимо сформировать упорядоченные связи, т.е. определенную структуру, организации системы [1].

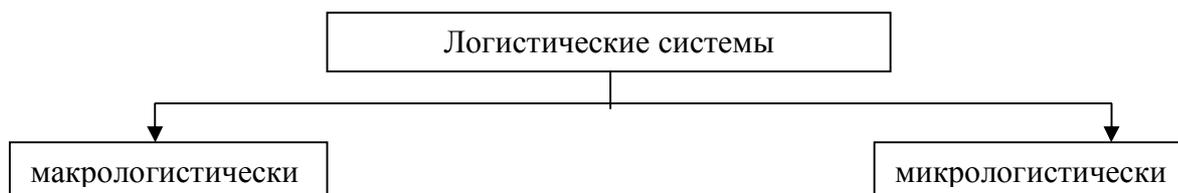
Логистическая система обладает интегративными качествами, не свойственными ни одному из элементов в отдельности. Это способность поставить нужный товар, в нужное время, в нужное место, необходимого качества, с минимальными затратами, а также способность адаптироваться к изменяющимся условиям внешней среды.

Границы логистической системы определяют циклом обращения средств производства (рис. 2).



Рисунок 2 – Выделение границ логистической системы на основе цикла обращения средств производства

По масштабу сферы деятельности логистические системы подразделяются на макро- и микрологистические системы (рис. 3).



*Рисунок 3 – Виды логистических систем*

Макрологическая система включает в себя предприятия и организации промышленности, снабженческо-сбытовые структуры и транспортные организации разных ведомств, в различных регионах. В качестве таковых можно рассматривать транснациональные корпорации, трансконтинентальные фирмы, региональные промышленные объединения, территориально-производственные комплексы. Построение макрологистических систем и управление ими способствует решению таких задач как:

- выбор вида транспорта, определение характера взаимодействия транспортных средств, организация технологии транспортного процесса;
- определение рациональных направлений движения материальных потоков, выработка общей концепции распределения продукции;
- выбор пунктов поставки и партнеров-поставщиков сырья, материалов, полуфабрикатов, энергоносителей;
- определение границы зоны обслуживания, обеспечивающей выполнение поставок по принципу «точно в срок»;
- проектирование и организация сети складских систем: центральных региональных, перегрузочных с учетом оптимизации материальных потоков.

Микрологическая система строится с позиций стратегических целей фирм и оптимизации основных оперативных процессов, она охватывает сферу деятельности отдельного предприятия и обеспечивает решение локальных вопросов в рамках отдельных функциональных элементов логистических систем. По функциональному назначению микрологистические системы подразделяются на системы внутрипроизводственные и внешние.

Внутрипроизводственные логистические системы оптимизируют управление материальными потоками в пределах технологического цикла производства продукции. Основными задачами данной системы являются: уменьшение запасов материальных ресурсов и незавершенного производства, ускорение оборачиваемости оборотного капитала фирмы, уменьшение длительности производственного периода, контроль и управление уровнем запасов материальных ресурсов, оптимизация работы технологического (промышленного) транспорта.

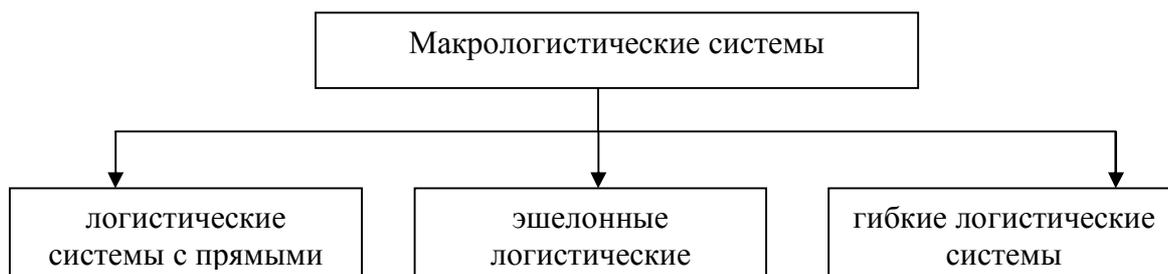
Внешние логистические системы решают задачи, связанные с управлением и оптимизацией материальных и сопутствующих потоков от их источников к пунктам назначения внепроизводственного технологического цикла. Основными задачами внешних логистических систем являются рациональная организация движения материальных ресурсов и готовой продукции в товаропроводящих сетях, оптимизация общих затрат и затрат, связанных с логистическими операциями отдельных звеньев логистической системы, сокращение времени доставки материальных ресурсов, готовой продукции и времени выполнения заказов потребителей.

Границы интегрированной микрологистической системы определяются производственно-распределительным циклом, включающим процессы закупки материальных ресурсов и организации снабжения, внутрипроизводственные логистические функции, логистические операции в распределительной системе при организации продаж готовой продукции потребителям и после продажном сервисе.

Общая структура микрологистической системы может функционировать как интегрированная, внешняя или внутрипроизводственная логистическая система в

зависимости от степени охвата базисных логистических операций и целей системы.

На уровне макрологистики выделяют три вида логистических систем (рис. 4).



*Рисунок 4 – Виды логистических систем на макроуровне*

В этих логистических системах с прямыми связями материальный поток проходит непосредственно от производителя продукции к потребителю, минуя посредников. В эшелонных логистических системах на пути материального потока есть хотя бы один посредник. В гибких логистических системах движение материального потока от производителя продукции к ее потребителю может осуществляться как напрямую, так и через посредников.

Таким образом, объектом логистических систем является сквозной материальный поток, который на отдельных участках управление им имеет специфику. В соответствии с этой спецификой, выделяют пять функциональных областей логистики, которые, в свою очередь, осуществляют управление различными логистическими системами. В управление системами входят следующие структуры: закупочная, производственная, распределительная, транспортная и информационная [2].

1. В процессе обеспечения предприятия сырьем и материалами решаются задачи закупочной логистики. На этом этапе изучаются и выбираются поставщики, заключаются договоры и контролируется их исполнение, принимаются меры в случае нарушения условий поставки. Любое производственное предприятие имеет службу, которая осуществляет перечисленные функции. Логистический подход к управлению материальными потоками требует, чтобы деятельность этой службы, связанная с формированием параметров сквозного материального потока, не была обособленной, а подчинялась стратегии управления сквозным материальным потоком. В то же время задачи, решаемые в процессе доведения материального потока от складов готовой продукции поставщика до цехов предприятия потребителя, имеют известную специфику. На практике границы деятельности, составляющей основное содержание закупочной логистики, определяются условиями договора с поставщиками и составом функций службы снабжения внутри предприятия.

2. В процессе управления материальным потоком внутри предприятия, создающего материальные блага или оказывающего материальные услуги, в основном решаются задачи производственной логистики. Специфика этой структуры управления заключается в том, что основной объем работ по проведению потока выполняется в пределах территории одного предприятия. Участники логистического процесса при этом, как правило, не вступают в товароденежные отношения. Поток идет не в результате заключенных договоров, а в результате решений, принимаемых системой управления предприятием.

Сфера производственной логистики тесно соприкасается со сферами закупок материалов и распределения готовой продукции. Однако основной круг задач в этой области - управление материальными потоками в процессе осуществления именно производства.

3. При управлении материальными потоками в процессе реализации готовой продукции решаются задачи распределительной логистики. Это обширный круг задач, решением которых занимаются как производственные предприятия, так и предприятия, осуществляющие торгово-посредническую деятельность. К решению этих задач имеют отношение властные структуры, так как от организации распределения существенно зависит

состояние экономики региона. Например, в случае неудовлетворительной организации системы распределения продовольственных товаров в регионе положение местной власти будет нестабильным.

Реализация функции распределения на производственном предприятии иначе называется сбытом продукции. В сферу внимания этой структуры управления материальный поток попадает, еще находясь в производственных цехах. Это означает, что вопросы тары и упаковки, размера изготавливаемой партии и времени, к которому эта партия должна быть изготовлена, а также много других вопросов, существенных для процесса реализации, начинают решаться на более ранних стадиях управления материальным потоком.

4. При управлении материальными потоками на транспортных участках решаются специфические задачи транспортной логистики. Совокупный объем транспортной работы, выполняемой в процессе доведения материального потока от первичного источника сырья до конечного потребителя, можно разделить на две большие группы (примерно равные):

- работа, выполняемая транспортом, принадлежащим специальным транспортным организациям (транспорт общего пользования);
- работа, выполняемая собственным транспортом всех остальных (нетранспортных) предприятий.

Также как и другие функциональные области логистики, транспортная логистика четко очерченных границ не имеет. Методы транспортной логистики применяются при организации любых перевозок. Однако приоритетным объектом изучения и управления в этом разделе является материальный поток, имеющий место в процессе перевозок транспортом общего пользования.

5. Информационная логистика. Результаты движения материальных потоков находятся в прямой связи с рациональностью организации движения информационных потоков. В последние десятилетия именно возможность эффективного управления мощными информационными потоками позволила ставить и решать задачу сквозного управления потоками материальными. Высокая значимость информационной составляющей в логистических процессах стала причиной выделения специального раздела логистики - информационной логистики. Объект исследования здесь - информационные системы, обеспечивающие управление материальными потоками, используемая микропроцессорная техника, информационные технологии и другие вопросы, связанные с организацией информационных потоков (сопряженных с материальными).

Информационная логистика тесно связана с остальными структурами логистических систем. Этот раздел рассматривает организацию информационных потоков внутри предприятия, а также обмен информацией между различными участниками логистических процессов, находящимися на значительных расстояниях друг от друга (например, с помощью средств спутниковой связи).

Таким образом, использование информационных логистических систем позволило наладить эффективную связь между участниками процесса управления, хотя это повлекло за собой некоторые проблемы, например, отсутствие сбора информации на предприятии, технического обеспечения на предприятиях и др. В настоящее время эти проблемы находятся на стадии решения, т.к. роль информационного обеспечения логистического управления возрастает с каждым днем, приобретая массовые масштабы, тем самым ускоряет процесс формирования информационных систем в логистике.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гаджинский, А.М. Логистика: учебник для высших и средних специальных учебных заведений [Текст] / А.М. Гаджинский. - М.: ИВЦ «Маркетинг», 2003
2. Логистика: учебное пособие [Текст] / под редакцией Б.А. Аникина: 2-е-изд. - М: ИНФРА-М, 2000.

**Власова Мария Александровна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Доктор экономических наук, доцент кафедры «Экономика и менеджмент»

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-95-65

E-mail: kafeim@mail.ru

---

M.A. VLASOVA

## CONCEPT AND TYPES OF LOGISTICS SYSTEMS

*With the rationalization of logistics processes in the past, the focus is usually paid to the physical lifting and transporting process. Today, more and more attention is drawn to the flow of information through which material flow planning, control it and control it. Improving science and the organization can often bring a greater effect than technical innovation. Every movement of materials due to the transmission of information. Some of the messages ahead of the cargo aviziruyut his arrival. News ahead of the curve allows the recipient time to prepare his acceptance. Other data accompanying the goods, they characterize the type and quantity of goods, the sender, recipient, and the owner, pay attention to the hazards of a product. The third type of information should be for material flow, and often goes in the opposite direction. Information is becoming a logistics factor of production. Thanks to the storage can be reduced. With the information can also speed up transportation. Lack of timely information causes the accumulation of material, since the consumer uncertainty, and uncertainty as the supplier, usually causes a desire to insure. The integration of information processes means that any information is generated and stored in the database only once, and it can be used for different purposes. Information processes are interrelated and interact through a common database. The article deals with the concept of logistics system and analyzed its species.*

**Keywords:** *system, makrologicheskaya system mikrologicheskaya system.*

## BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Gadzhinskij, A.M. Logistika: uchebnyk dlja vysshih i srednih special'nyh uchebnyh zavedenij [Tekst] / A.M. Gadzhinskij. - M.: IVC «Marketing», 2003
2. Logistika: uchebnoe posobie [Tekst] / pod redakciej B.A. Anikina: 2-e-izd. - M: INFRA-M, 2000.

**Vlasova Mariya Aleksandrovna**

State University-ESPC

Doktor of Economic Sciences, Associate Professor Department of «Economics and Management»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-95-65

E-mail: kafeim@mail.ru

В.П. ЛУКИН

## ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЛОГИСТИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРОДВИЖЕНИЕМ

*В статье автором изучена взаимная связь и взаимодействие экономического анализа ЛС с другими науками и сферами деятельности. Рассмотрен процесс взаимодействия экономического анализа в логистических системах с различными науками. Выделены основные задачи, которые должны решаться экономическим анализом в логистических системах, а также изучен возможный практический эффект экономического анализа в логистических системах. Помимо этого автором были определены основные источники информации для экономического анализа и методы его осуществления.*

**Ключевые слова:** логистика, логистические системы, экономический анализ логистических систем.

В настоящее время в международной и отечественной практике все больше и больше используют логистические подходы при организации, планировании и управлении работой различных видов предприятий во всех отраслях экономики. Происходит систематизация и формирование этих функциональных процессов, то есть появляются логистические отделы и службы на предприятиях, а также различные фирмы, организации и структуры, специализирующиеся на логистических технологиях и операциях.

В связи с этим, возникла потребность в надежной методологии экономического обеспечения логистических операций, технологий, процессов, структур, систем управления и проектов, а также методах экономического анализа и системы показателей, которые позволили бы реально оценить и рассчитать фактическую эффективность деятельности таких организаций и мероприятий.

Соответствующее экономическое обеспечение позволяет на современном уровне составлять прогнозы и определять наиболее эффективные варианты стратегии для дальнейшего развития логистической деятельности. То есть в настоящее время необходимо выбрать и систематизировать показатели, определить источники их формирования, разработать методы экономического анализа логистических структур и приемы их использования.

Это можно сделать, опираясь на результаты, уже достигнутые в других отраслевых экономиках, сферах экономического, финансового анализа, анализа хозяйственной деятельности производственных, транспортных и торговых предприятий. Следовательно, необходимо рассмотреть систему формирования показателей, имеющиеся методы, технологии и инструментарий, которые предлагают и используют другие научные дисциплины, отраслевые экономисты и проанализировать уровень возможности их использования в экономическом анализе логистических систем управления.

В условиях развития и совершенствования рыночных отношений, усложняющегося промышленного производства, углубления и расширения ресурсной специализации и кооперации практическая направленность деятельности логистических систем представляет собой актуальную проблему с точки зрения повышения эффективности общественного производства. Для этого необходимо проведение комплексного экономического анализа эффективности качественного функционирования логистических систем.

Возможный вариант взаимодействия и взаимной связи экономического анализа в логистических системах с другими науками, сферами профессиональной деятельности и методами представлен на рисунке 1.

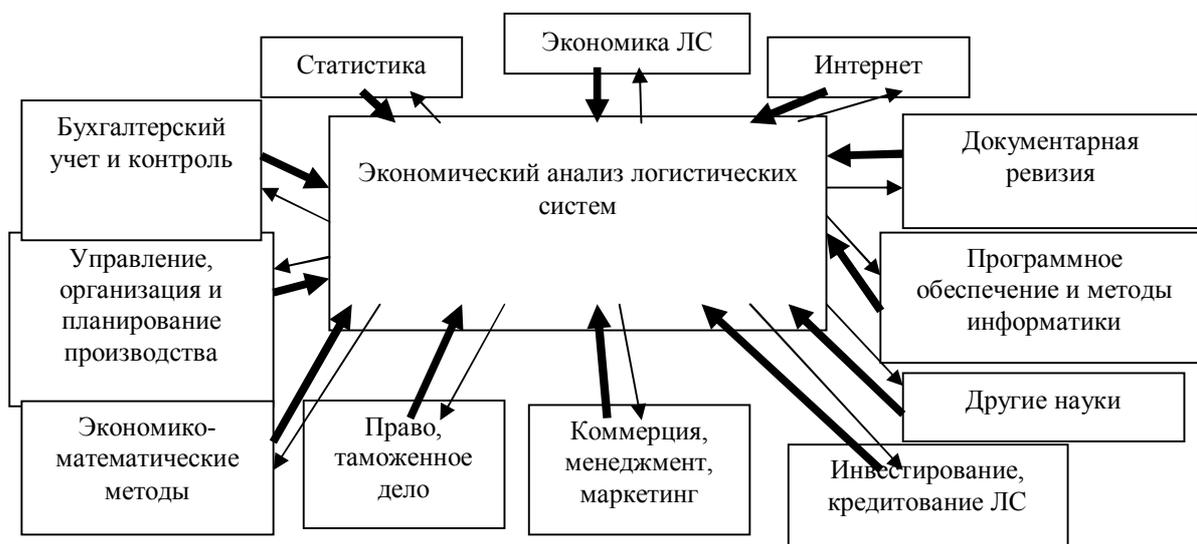


Рисунок 1 – Взаимная связь и взаимодействие экономического анализа ЛС с другими науками и сферами деятельности

На схеме условно обозначены в виде прямой связи потоки, поступления информационных данных от соответствующей сферы деятельности (отчетные и плановые документы; материальные ревизии; законодательные нормативные документы; варианты инвестиций; экспертное определение эффективности инвестиций) [2].

В виде обратной связи условно обозначены:

- требования к показателям и формам предоставления информации с учетом логистических подходов (методология работы с информацией; требования по формированию показателей первичных документов, механизации и автоматизации бухгалтерского учета);
- выявление недостатков для оптимизации;
- специфика планирования и организации с учетом особенностей ассортимента материальных потоков;
- особенности управления, организационного, технического, трудового (профессионального) уровня производства (фирмы);
- особенности коммерческой деятельности логистических систем;
- измерение величины влияния факторов, методологии анализа, математические модели;
- корректировка математических моделей;
- корректировка программных пакетов, алгоритмических моделей, их модернизация;
- методическое формирование и обеспечение расчетов, анализа, (подготовка версий и вариантов управленческих решений).

Экономический анализ в логистических системах непосредственно связан с бухгалтерским учетом и контролем, в результате чего, используется необходимая информация в виде фактически достигнутых показателей.

Вместе с этим, в экономическом анализе формируются требования по подготовке первичных документов, необходимых показателей, их очередности и важности, а также рекомендации по информатизации, механизации, автоматизации, по формированию, использованию необходимого программного обеспечения и совершенствованию бухгалтерского учета.

Для проведения экономического анализа важна информация, получаемая также из данных статистического учета. При работе со статистической информацией происходит обратное взаимодействие, выражающееся в формировании дополнительной методологии, которое обогащает статистику и статистический учет.

В настоящее время развиваются стремительными темпами электронные методы сбора

и обработки информации, в том числе и виртуальные через глобальную сеть системы INTERNET, значение и важность которых трудно переоценить.

Параллельно идет формирование качественной методологии использования этих методов и инструментария для оптимизации функционирования логистических систем и экономического анализа.

Экономический анализ в логистических системах взаимодействует непосредственно со следующими науками:

- 1) экономикой логистических систем;
- 2) экономикой, организацией и планированием производства, торговли, сбыта, транспорта, информатики;
- 3) управлением запасами;
- 4) математикой и математическим моделированием;
- 5) коммерцией;
- 6) менеджментом;
- 7) маркетингом;
- 8) правом (гражданским, хозяйственным, предпринимательским, коммерческим, транспортным, таможенным);
- 9) таможенным делом;
- 10) экологией;
- 11) страхованием;
- 12) компьютерными и информационными технологиями.

Современные информационные технологии получения, обработки и анализа данных позволяют автоматизировать практически все экономические расчеты, составлять варианты прогнозов и планов с оценкой хозяйственной деятельности предприятия, оперативно вносить в них текущие изменения, автоматизированно готовить версии управленческих решений для менеджеров на основе динамического развития рынка, условий государственного регулирования, определенной степени снижения риска предпринимательской деятельности, оптимального сочетания необходимого количества привлекаемых ресурсов для эффективной коммерческой деятельности.

При проведении экономического анализа используют экономико-математические методы, математические модели, позволяющие осуществлять измерение величины влияния факторов, их прогноз на перспективу с оценкой возможной эффективности принимаемых решений и, следовательно, более тщательно готовиться к будущим изменениям рыночных условий.

Качественное проведение экономического анализа на всех его этапах и его оперативность в последнее время зависит от уровня состояния и степени развития технического, компьютерного, программного обеспечения, а также технологий и методов, используемых информационными системами и сетевыми технологиями в экономике.

Основными задачами, которые должны решаться экономическим анализом в логистических системах, являются:

- изучение и повышение научной обоснованности разрабатываемых прогнозов, бизнес-планов и нормативов;
- комплексный анализ соблюдения защищенных бизнес-планов и утвержденных нормативов;
- выявление неиспользованных внутренних резервов и ресурсного обеспечения;
- анализ результативности и качества работы органов логистических систем с повышением эффективности использования трудовых, материальных, информационных и финансовых ресурсов;
- контроль за соблюдением режима экономии ресурсов в условиях рыночного механизма и основных принципов государственного регулирования в рыночной экономике;
- анализ и усиление контроля за стабильностью функционирования логистических систем и применение различных форм и методов логистики с комплексной подготовкой и

обоснованием оптимальных версий управленческих решений;

- регулирование нештатных ситуаций и случайных воздействий с целью уменьшения их влияния на конечные результаты коммерческой деятельности.

Практический эффект экономического анализа в логистических системах состоит в выявлении неиспользуемых резервов на всех участках планирования, организации, функционирования, регулирования, а также на всех иерархических уровнях управления логистическими системами.

При этом должен соблюдаться принцип получения наивысших результатов коммерческой деятельности при максимально возможном удовлетворении интересов потребителей с наименьшими издержками различных видов ресурсов.

Для повышения уровня экономической работы в службах логистических систем должен производиться постоянный систематический поиск резервных ресурсов на основе глубокого и всестороннего экономического анализа при постоянном совершенствовании его форм и методов.

Экономический анализ должен быть основой перспективного бизнес-планирования, управления и принятия управленческих решений на любом уровне, поскольку он обосновывает и формирует их варианты.

Экономический анализ логистических систем должен способствовать рыночному равновесию, удержанию определенного сегмента рынка, расширению предложения логистических услуг.

Основные разделы экономического анализа в логистических системах включают в себя:

- анализ планирования и организации логистических систем;
- анализ использования инвестиционных, капитальных, материальных, трудовых, финансовых и информационных ресурсов;
- анализ использования транспортных средств;
- анализ состояния и динамики запасов;
- анализ использования складских помещений и площадей;
- анализ управления логистическими системами.

Для проведения экономического анализа должны соблюдаться следующие условия:

- достоверность информации на основе надежности источников и сопоставимости показателей;
- системный подход при учете направлений и показателей, используемых в логистических системах;
- учет фактора времени, оперативность в выявлении причин невыполнения плановых заданий и нормативов;
- изыскание возможностей и путей использования результатов анализа для подготовки конкретных мероприятий по повышению эффективности функционирования логистических систем на их различных уровнях.

На предприятиях и фирмах проведение экономического анализа логистических систем должно быть взаимосвязано со сроками подготовки бухгалтерской и статистической отчетности. Для оперативного анализа соответственно необходима текущая информация.

В проведении анализа работы логистических систем, в поиске информации, сборе исходных данных, расчетах показателей и подготовки материалов по результатам анализа должны участвовать структурные подразделения (отделы, службы) логистических систем совместно с другими отделами.

Для нормального функционирования рыночного механизма должны быть удовлетворены в пространстве и времени конкретные количественные и качественные, ассортиментные потребности в товарной продукции, работах и услугах на всех уровнях всех слоев потребителей как юридических, так и физических лиц. Все они практически являются основными источниками информации для экономического анализа функционирования логистических систем.

Вместе с тем, логистические системы, требующие ресурсных издержек для получения, доставки, хранения и подготовки товарной продукции к потреблению, сами служат источниками информации для анализа.

Логистические процессы на каждом предприятии, в каждом регионе, каждой стране, в международном сотрудничестве в целом постоянно сопровождаются изменениями в источниках информации для экономического анализа логистических систем [3].

Это связано с конкурентной борьбой на рынке, поскольку одни фирмы уходят из этой сферы деятельности, другие приходят, расширяется или уменьшается ассортимент и количество товарной продукции и предоставляемых услуг, меняются потребительские предпочтения, в том числе и потребительская платежеспособность.

Соответственно меняются производственные процессы и технологии на каждом предприятии, выпускающем определенные виды продукции в определенных объемах.

Это связано с необходимостью производства товарной продукции в соответствии с требованиями рынка по ассортименту, объемам, срокам реализации, что, в свою очередь, требует изучения полной и достоверной информации по номенклатуре расходуемого сырья, материалов, полуфабрикатов.

Следовательно, для экономического анализа необходимы различные источники информации по рынку, отрасли, интересам, сферам производства и потребления, логистическим системам в зависимости от уровня его проведения. Для разных направлений анализа информация будет иметь свои источники.

К основным источникам информации для экономического анализа относятся статистический учет и отчетность, бухгалтерский учет и отчетность, оперативный учет и отчетность, первичные документы по оперативному учету, нормативные документы федерального и муниципального уровней, данные соответствующих сайтов системы INTERNET и др.

Для выявления и учета источников информации важное значение имеет рассмотрение взаимодействия служб логистики со службами, от которых они получают информацию.

Например, на предприятиях такими службами являются подразделения, ведущие маркетинговые исследования, коммерческий поиск и работу с потенциальными клиентами, технико-экономическое планирование производства, оперативное управление, конструкторскую деятельность, технологическую подготовку производства, занимающиеся снабжением и сбытом.

Другим источником информации в масштабах предприятий являются подразделения, осуществляющие бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности, подбор, подготовку и переподготовку кадров, организацию хозяйственной деятельности и др.

На современных отечественных предприятиях работу с информацией обеспечивают сотрудники вычислительных центров, но в последнее время, благодаря усилиям учебных заведений и научных центров, стали появляться специалисты, работающие в разных областях, профессионально владеющие информационными технологиями на уровне пользователя.

Каждая из форм статистической отчетности имеет свои особенности заполнения, разную периодичность составления и представляется в соответствующие организации. Как правило, данные по формам статистической отчетности направляются вышестоящей организацией в статистический орган в районе нахождения предприятия, фирмы.

Использование в полной мере информационно-вычислительных систем позволяет в результате обработки первичных документов, передаваемых по каждому подразделению из бухгалтерии, получать необходимые для анализа логистических систем следующие источники информации:

- ведомость прихода материалов и расхода материалов для расчета транспортно-заготовительных расходов;
- ведомость внутреннего перемещения материалов и износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- ведомость движения малоценных и быстроизнашивающихся предметов в эксплуатации;
- оборотная ведомость;
- сальдовая ведомость по спецодежде, специальной обуви, находящихся в индивидуальном пользовании; документы по учету износа и выбытия спецодежды и обуви; инвентарная опись товарно-материальных ценностей.

Использование информационно-вычислительных комплексов и сетей позволяет при внедрении контроля первичных документов повысить достоверность и оперативность информации, снизить затраты времени на подготовку и формирование обобщенных данных в выходных формах, необходимых для непосредственного анализа качества источников информации.

Составной частью информации, которая должна использоваться при анализе деятельности логистических систем, являются коды, классификаторы, унифицированные формы документов по движению материально-технических ресурсов.

Основными приемами методологии экономического анализа являются изучение процесса формирования показателей, обобщение системы показателей, которые всесторонне и комплексно характеризуют деятельность логистических систем управления в целом и по структурным составляющим этих систем, причем эти системы могут находиться внутри предприятий, либо представлять специализацию отдельных фирм, оказывающих логистические услуги, или охватывать различные территории, районы, области, края, в том числе и международные регионы.

При этом должны выявляться, изучаться и измеряться причины изменения рассматриваемых показателей, а также взаимосвязь между ними.

Для проведения анализа могут применяться различные методы, к которым относятся следующие:

- сравнение показателей;
- группировка показателей;
- балансовый метод;
- индексный метод;
- цепная подстановка с ее модификациями;
- графический метод;
- математические методы;
- методы информационных технологий.

Характеризуя эти методы, следует отметить, что при их применении должны использоваться общая база измерения, а также сопоставимые показатели цен, издержек, транспортных тарифов, интервалов времени и др.

Одним из распространенных в экономическом анализе является **метод сравнения показателей**. При использовании этого метода сравниваются, например, отчетные данные с плановыми показателями, с показателями предыдущего периода, фактическими показателями, а также с лучшими или средними данными. Рассчитанные в ходе сравнения отклонения (+, -) подлежат последующему рассмотрению при проведении анализа.

Другим методом экономического анализа является **группировка показателей**, которая позволяет путем определения взаимосвязей и взаимозависимости выделить закономерности, влияющие факторы и степень их воздействия.

Этот метод чаще применяется на этапе экономического анализа сводных данных и отчетов. При этом классификация и объединение экономических показателей должны проводиться с учетом идентичных признаков.

**Балансовый метод** используется при наличии суммарной зависимости рассматриваемого показателя от показателей его составляющих. Этот метод может применяться при прогнозировании, планировании, работе со статистической отчетностью, в бухгалтерском учете и экономическом анализе на основе различных показателей по этапам его проведения.

**Индексный метод** позволяет по показателям, представляющим отношение величины показателя в рассматриваемое время к его значению в предыдущем периоде или к уровню установленной базы, сопоставить и выявить его изменение, а также определить значение или долю влияния отдельных факторов.

Например, индекс расхода сырья, материалов, топлива, энергии и других видов ресурсов представляет собой изменение общего расхода определенного вида ресурсов на производство товарной продукции в отчетном периоде по сравнению с базовым, которое можно определить по формулам 1 и 2.

Для одноименной *i*-продукции –

$$i \text{ расх} = nit \times mit / ni(t-1) \times mi(t-1) \quad (1)$$

для разноименной *I*-продукции –

$$I \text{ расх} = \sum nit \times mit / \sum ni(t-1) \times mi(t-1), \quad (2)$$

где *n* – расход ресурсов, материалов, топлива, энергии на единицу продукции *i*-го вида в отчетном (*t*) и базовом периодах (*t* – 1);

*m* – количество продукции *i*-го вида в отчетном (*t*) и базовом периодах (*t* – 1).

В процессе экономического анализа в логистических системах индексами могут быть представлены и такие показатели как: издержки производства, скорость оборота материальных ресурсов, удельных расходов и др.

**Ценная подстановка** применяется для расчета степени влияния отдельных факторов и показателей на соответствующий обобщенный показатель.

Этот метод представляет собой последовательную замену плановой величины на фактическую с сохранением при этом постоянных значений всех остальных показателей.

Влияние отдельных факторов выявляется последовательным вычитанием от результата последующего расчета результата предыдущего расчета.

**Графический способ** экономического анализа может применяться с использованием системы координат и построением графиков (диаграмм, кривых распределения и др.), которые наглядно представляют статику и динамику экономических показателей, характер и тенденции их трансформации во времени.

**К математическим методам** анализа относятся метод корреляционного и регрессионного анализа, матричные методы, методы линейного и динамического программирования, алгоритмическое моделирование, элементы теории игр и моделей, экспертные системы, теории массового обслуживания и др.

Среди математических методов, используемых для проведения экономического анализа, относительно чаще других применяется метод линейного программирования.

С помощью данного метода решаются обычно транспортные задачи, выявляются оптимальные связи между производителями, поставщиками и потребителями, а по разработанным версиям готовятся проекты управленческих и коммерческих решений.

**Методы информационных технологий**, стремительно развивающиеся в последнее время, позволяют на высоком уровне автоматизировать все вышеперечисленные методы и проводить экономический анализ качественно, оперативно, что позволяет практически ежедневно знать текущее состояние дел на предприятии, отрасли и рынке, и, следовательно, появляется реальная возможность вовремя реагировать на любые отклонения.

Экономический анализ в общем виде для отраслевого производства в частности и народного хозяйства в целом в зависимости от объекта изучения делится на внутрицеховой, цеховой, предприятия, подотрасли, отрасли, анализ национальных регионов (район, город, область, край и др.), народного хозяйства в целом, а также с учетом интеграции в международное экономическое сотрудничество, международные проекты совместной деятельности предприятий и организаций разных государств.

Следует отметить, что объектом экономического анализа логистических систем управления на отраслевом уровне в основном являются материальные ресурсы, используемые для обеспечения их функционирования.

Методической новацией является дополнение анализа материальных ресурсов фирмы

методами ABC (количественно-стоимостный аспект) и XYZ (характер потребления ресурсов), методом KLM, позволяющим учесть надежность поставки ресурсов и коммерческий риск невыполнения фирмой собственных договорных обязательств вследствие полной или частичной непоставки ей этих ресурсов в количествах и ассортименте в договорные сроки. Совместное использование указанных методов анализа позволяет осуществить полную классификацию ресурсов как объектов управления логистики в соответствии со степенью значимости логистических технологий и сформировать группы ресурсов, приобретаемых фирмой, логистическая сложность заготовки которых одинакова.

Рассмотрение специфики логистических технологий и операций, к которым относится: складирование, транспортировка, комплектация, погрузка, разгрузка транспортных средств, внутрипроизводственное внутреннее перемещение грузов, позволяет предложить модель определения объема логистических операций материальной логистики. Применение подобного подхода к информационной составляющей ресурсного потенциала дает возможность формализовать схему потоков информационной логистики, а также сформулировать систему входящих и исходящих информационных потоков логистической службы с другими структурно-функциональными подразделениями фирмы.

Выполненная типологизация логистики позволила предложить решение проблемы разграничения распределительной логистики поставщика и заготовительной логистики получателя, при этом критерием данного разграничения выступает поток прав собственности, трансформация которого осуществляется на основании базовых условий договоров купли-продажи.

В целом данный подход позволяет повысить взаимную ответственность субъектов хозяйственных связей в едином воспроизводственном процессе на этапе сбыт – материально-техническое обеспечение. Проведенная типологизация логистики стала основой детерминирования сущности коммерческой логистики, формулировки ее целей, задач, функций, разработки матрицы общих издержек коммерческой логистики.

Сбалансированность матрицы общих издержек коммерческой логистики является свидетельством того, что в расчетах будут учтены и оценены все операции логистического процесса по всем пределам для всей ассортиментной номенклатуры товаров коммерческой деятельности. Чем качественнее осуществляются логистические операции в каждом структурном подразделении логистической системы, тем выше ее эффективность – показатель или группа показателей для характеристики качества работы всей системы при заданном уровне логистических издержек.

С точки зрения потребителя, являющегося конечным звеном логистической цепи, эффективность должна определяться качеством, а также стоимостью комплексного сервисного обслуживания, отражающих логистические издержки.

Вышеперечисленные методологические и практические предложения являются логистической основой стратегического управления коммерческой деятельностью фирмы. Именно логистика обеспечивает такую системную организацию связей фирмы и ее внутренней структуры с субъектами внешней среды, которая образует единый механизм, способный адекватно, мобильно и эффективно реагировать на изменение внешней среды с одновременной реорганизацией ресурсного потенциала фирмы в ее действенный конкурентный потенциал, обеспечивающий, в конечном итоге, устойчивое, долговременное конкурентное развитие фирмы.

Рассмотрение специфики логистических операций, к которым относится: складирование, транспортировка, комплектация, погрузка, разгрузка транспортных средств, внутрипроизводственное внутреннее перемещение грузов, позволяет предложить модель определения затрат на логистические операции материальной логистики [1].

Эта модель заключается в том, что затраты материальных ресурсов рассчитываются по каждому отдельному виду логистических операций отдельно и затем суммируются, как это показано в формуле 3.

$$Ил = Зрл + Ззл + Зтл + Зсл + Зпл, \quad (3)$$

где Ил – совокупные затраты на всем пути движения товара;

Зрл, Ззл, Зтл, Зсл, Зпл – затраты распределительной, закупочной, транспортной, складской и производственной логистики соответственно.

Применение подобного подхода к информационной составляющей ресурсного потенциала дает возможность формализовать схему потоков информационной логистики, а также сформулировать систему входящих и исходящих информационных потоков логистической службы с другими структурно-функциональными подразделениями фирмы.

Кроме того данная модель позволяет учитывать затраты финансовой и кадровой логистики.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Большая советская энциклопедия [Электронный ресурс] / Режим доступа URL <http://bse.sci-lib.com/>
2. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. – М.: ЗАО «Финпресс». - №5, 2003.
3. Происхождение термина «логистика» [Электронный ресурс] / Режим доступа URL <http://ru.wikipedia.org/wiki/Логистика>

#### **Лукин Вячеслав Петрович**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Предпринимательство и маркетинг»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 76-22-49

E-mail: [market@ostu.ru](mailto:market@ostu.ru)

---

V.P. LUKIN

### **ECONOMIC SECURITY LOGISTICS MERCHANDISE MANAGEMENT**

*The author examined the mutual relationship and interaction of economic analysis of drugs and other sciences and fields of activity. The process of interaction between the economic analysis of logistics systems in the various sciences. Highlights the major challenges that must be addressed in the economic analysis of logistics systems, and exploring the possibility of practical effect of the economic analysis of logistics systems. In addition, the author identifies the main sources of information for economic analysis and methods for its implementation.*

**Keywords:** *logistics, logistics systems, economic analysis of logistics systems.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Bol'shaja sovetskaja jenciklopedija [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL <http://bse.sci-lib.com/>
2. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroenija uchetno-analiticheskoj sistemy [Tekst] / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslova // Finansovyj menedzhment. – М.: ЗАО «Finpress». - №5, 2003.
3. Proishozhdenie termina «logistika» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL <http://ru.wikipedia.org/wiki/Logistika>

#### **Lukin Vyacheslav Petrovich**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor Department of «Business and Marketing»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 76-22-49

E-mail: [market@ostu.ru](mailto:market@ostu.ru)

В.И. РОМАНЧИН

## ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ ОБЛАСТИ ЛОГИСТИКИ И ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ

*Объектом изучения логистики являются материальные и связанные с ними информационные потоки. Актуальность дисциплины и резко возрастающий интерес к ее изучению обусловлены потенциальными возможностями повышения эффективности функционирования материалопроводящих систем, которые открывает использование логистического подхода. Логистика позволяет существенно сократить временной интервал между приобретением сырья и полуфабрикатов и поставкой готового продукта потребителю, способствует резкому сокращению затрат на хранение и транспортировку грузов. Применение логистики ускоряет процесс получения информации, повышает уровень сервиса. Деятельность в области логистики многогранна. Она включает управление транспортом, складским хозяйством, запасами, кадрами, организацию информационных систем, коммерческую деятельность и многое другое. В статье рассматривается отдельно каждый отрезок, имеющий свою специфику.*

**Ключевые слова:** логистика, функциональные области, закупочная область, производственная область, распределительная область, транспортная область, информационная область, взаимосвязь.

Объектом логистики является сквозной материальный поток, тем не менее, на отдельных участках управление им имеет известную специфику. В соответствии с этой спецификой, выделяют пять функциональных областей логистики: закупочную, производственную, распределительную, транспортную и информационную (рис. 1).

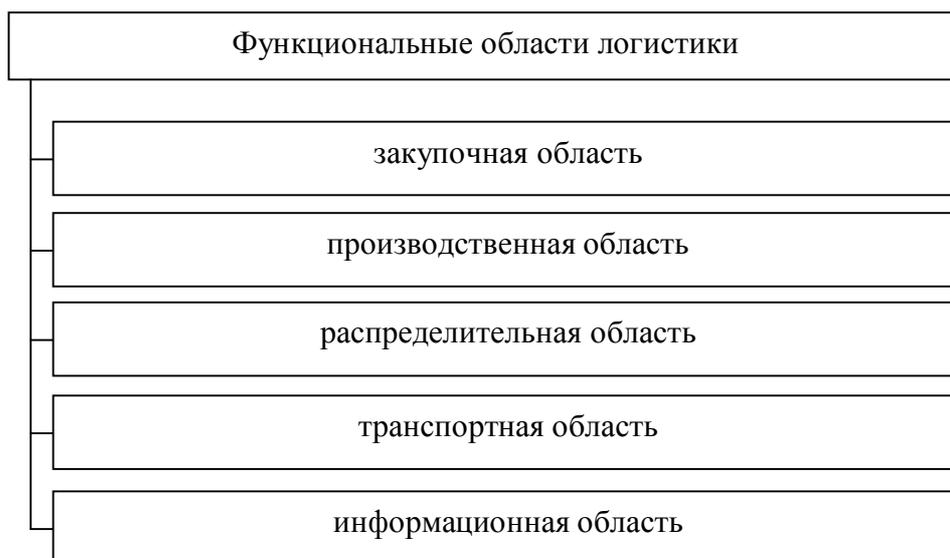


Рисунок 1 – Функциональные области логистики

В процессе обеспечения предприятия сырьем и материалами решаются задачи закупочной логистики. На этом этапе изучаются и выбираются поставщики, заключаются договоры и контролируется их исполнение, принимаются меры в случае нарушения условий поставки. Любое производственное предприятие имеет службу, которая осуществляет перечисленные функции. Логистический подход к управлению материальными потоками требует, чтобы деятельность этой службы, связанная с формированием параметров сквозного материального потока, не была обособленной, а подчинялась стратегии управления сквозным материальным потоком. В то же время задачи, решаемые в процессе доведения материального потока от складов готовой продукции поставщика до цехов предприятия-потребителя, имеют известную специфику, что явилось причиной выделения обособленного раздела логистики - закупочной логистики.

На практике границы деятельности, составляющей основное содержание закупочной

логистики, определяются условиями договора с поставщиками и составом функций службы снабжения внутри предприятия.

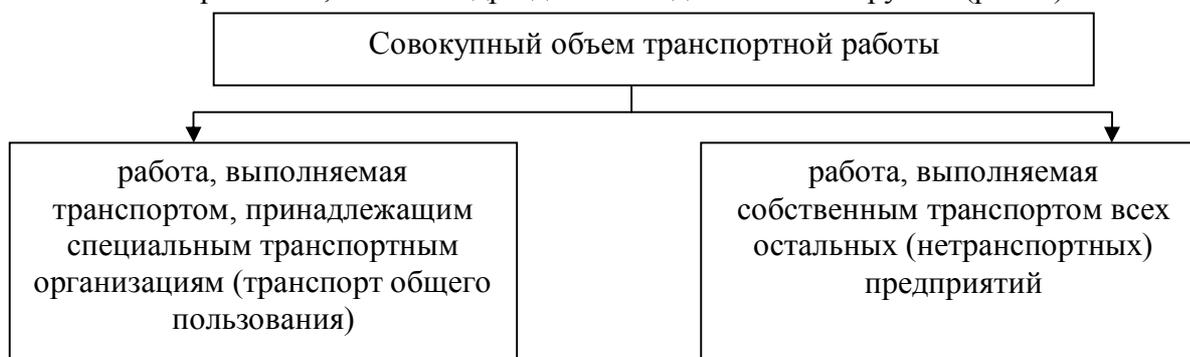
В процессе управления материальным потоком внутри предприятия, создающего материальные блага или оказывающего материальные услуги, в основном решаются задачи производственной логистики. Специфика этого этапа заключается в том, что основной объем работ по проведению потока выполняется в пределах территории одного предприятия. Участники логистического процесса при этом, как правило, не вступают в товарно-денежные отношения. Поток идет не в результате заключенных договоров, а в результате решений, принимаемых системой управления предприятием.

Сфера производственной логистики тесно соприкасается со сферами закупок материалов и распределения готовой продукции. Однако основной круг задач в этой области - управление материальными потоками в процессе осуществления именно производства (рис. 1).

При управлении материальными потоками в процессе реализации готовой продукции решаются задачи распределительной логистики. Это обширный круг задач, решением которых занимаются как производственные предприятия, так и предприятия, осуществляющие торгово-посредническую деятельность. К решению этих задач имеют отношение властные структуры, так как от организации распределения существенно зависит состояние экономики региона.

На рисунке 1 показано, что в сферу внимания распределительной логистики материальный поток попадает, еще находясь в производственных цехах. Это означает, что вопросы тары и упаковки, вопросы размера изготавливаемой партии и времени, к которому эта партия должна быть изготовлена, а также много других вопросов, существенных для процесса реализации, начинают решаться на более ранних стадиях управления материальным потоком.

При управлении материальными потоками на транспортных участках решаются специфические задачи транспортной логистики. Совокупный объем транспортной работы, выполняемой в процессе доведения материального потока от первичного источника сырья до конечного потребителя, можно подразделить на две большие группы (рис. 2).



**Рисунок 2 – Группы объема транспортной работы, выполняемой в процессе доведения материального потока от первичного сырья до конечного потребителя**

Так же, как и другие функциональные области логистики, транспортная логистика четко очерченных границ не имеет.

Информационная логистика тесно связана с остальными функциональными областями логистики. Этот раздел рассматривает организацию информационных потоков внутри предприятия, а также обмен информацией между различными участниками логистических процессов, находящимися на значительных расстояниях друг от друга (например, с помощью средств спутниковой связи).

Рассмотрим процесс управления материальным потоком на участке между двумя предприятиями, одно из которых является поставщиком товаров, а другое - оптовым

покупателем. С позиции первого предприятия управление материальным потоком должно осуществляться методами распределительной логистики. Однако с позиции второго, тот же поток должен управляться методами закупочной логистики. Кажущееся противоречие легко разрешимо.

Рассмотрим управление потоком на выделенном участке, если покупатель по договору уже оплатил поставщику доставку товаров на свой склад. В этих условиях прибыль поставщика от сделки в существенной степени зависит от того, насколько рационально его служба сбыта организует доставку заказа на склад покупателя. Другими словами, управлением потоком на рассматриваемом участке в этом случае занимается поставщик. Применяемые методы относятся к распределительной логистике. Покупатель, уже оплативший доставку, от ее рациональной организации ничего не выигрывает (как ничего и не проигрывает, если доставка организована плохо).

Методы закупочной логистики при управлении материальным потоком будут применяться на данном участке тогда, когда по условию договора покупатель самостоятельно вывозит товар со складов поставщика.

Контрагенты могут договориться об иных условиях доставки. Допустим, иногородний поставщик доставляет товар на железнодорожную станцию своего города (стоимость работ по доставке включает в цену поставляемого товара). Далее организует движение груза покупатель. Здесь доведением товара до станции пункта отправления занимается служба распределения поставщика, далее - служба закупок покупателя.

Точка, в которой служба распределения поставщика передает управление материальным потоком службе закупок покупателя, определяется условиями франкировки груза, закладываемыми при заключении договора поставки. Термин «франке» обозначает порядок учета в цене изделия, издержек по доставке продукции потребителю. В договоре поставки термин «франке» указывает на то, до какой точки на пути движения продукции к покупателю издержки, связанные с транспортировкой и страховкой, несет поставщик.

Условия франкировки груза обозначают (в определенной степени) границу между сферами деятельности службы сбыта поставщика и службы снабжения покупателя. Однако не следует забывать, что как закупочная, так и распределительная логистика являются функциональными областями единой логистической деятельности. Эта деятельность осуществляется совместно как службой закупок покупателя, так и службой распределения поставщика. Поэтому все решения в области распределительной логистики должны приниматься во взаимной связи с решениями в области закупочной логистики покупателя. Только такой подход обеспечит реализацию логистической концепции управления материальным потоком.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Сергеев, В.И. Логистика в бизнесе: учебник [Текст] / В.И. Сергеев. - М.: ИНФРА-М, 2001 г. – 608 с.
2. Гаджинский, А.М. Логистика: учебник [Текст] / А.М. Гаджинский. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2005. – 432 с.
3. Плоткин, Б.К. Введение в коммерцию и коммерческую логистику: учебное пособие [Текст] / Б.К. Плоткин. – СПб.: СПбУЭиФ, 2006г. – 171 с.
4. Соколин, В.П. Введение в логистическое управление материально-техническим снабжением: учебное пособие [Текст] / В.П. Соколин. - М.: ВИЗИТ, 2003 г. - 27 с.

### **Романчин Вячеслав Иванович**

НП МЦРО (Содействие) Некоммерческое партнерство – Международная саморегулируемая организация арбитражных управляющих

Доктор экономических наук, профессор

302004, г. Орел, ул. 3-я Курская, 15

Тел.: (4862) 55-70-52

E-mail: mail@msro.ru

V.I. ROMANCHIN

## FUNCTIONAL AREA LOGISTICS AND THEIR RELATIONSHIP

*The object of study logistics are material and related information flows. The urgency of discipline, and sharply increasing interest in the study due to its potential to improve the functioning of materialoprovodyaschih systems, which opens up the use of logistic approach. Logistics can significantly reduce the time interval between the acquisition of raw materials and semi-finished and finished product delivery to the consumer, contributing to a sharp reduction in the cost of storing and transporting goods. The use of logistics information speeds up the process, increases the level of service. Activities in the field of logistics is multifaceted. It includes transportation management, warehousing, inventory, personnel, organization of information systems, business and more. We consider separately each segment has its own specifics.*

**Keywords:** *logistics, functional areas, the purchase area, industrial area, distribution area, transportation area, information area, the relationship.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Sergeev, V.I. Logistika v biznese: uchebnik [Tekst] / V.I. Sergeev. - M.: INFRA-M, 2001 g. – 608s.
2. Gadzhinskij, A.M. Logistika: uchebnik [Tekst] / A.M. Gadzhinskij. – M.: Izdatel'sko-torgovaja korporacija «Dashkov i Ko», 2005. – 432s.
3. Plotkin, B.K. Vvedenie v kommerciju i kommercheskuyu logistiku: uchebnoe posobie [Tekst] / B.K. Plotkin. – SPb.: SPbUJeiF, 2006g. – 171s.
4. Sokolin, V.P. Vvedenie v logisticheskoe upravlenie material'no-tehnicheskim snabzheniem: uchebnoe posobie [Tekst] / V.P. Sokolin. - M.: VIZIT, 2003 g. - 27s.

#### **Romanchin Vyacheslav Ivanovich**

Non-Profit Partnership - International self-regulatory organization arbitration managers

Doctor of Economic Sciences, Professor

302004, Orel, str. 3-rd Kurskaya, 15

Numb.: (4862) 55-70-52

E-mail: mail@msro.ru

И.Ю. СИЗОВА

## ЛОГИСТИЧЕСКИЙ АУТСОРСИНГ ПРЕДПРИЯТИЙ: ПОНЯТИЕ, ФУНКЦИИ И РАЗВИТИЕ

*В статье рассмотрены основные функции логистики и структура рынка логистики в России в 2010 г. Выделены основные группы логистических услуг, а также основные причины слабого развития логистического аутсорсинга в России.*

**Ключевые слова:** логистика, логистические аутсорсинг, функции логистики, рынок логистики.

В настоящее время многим компаниям становится понятно, что для эффективности их деятельности необходимо производство конкурентоспособной продукции. Для этого им необходимо повышать ее качество и стремиться к минимизации затрат, особенно на непрофильные бизнес-процессы, такие как содержание и эксплуатация транспорта, складского хозяйства и логистики в целом.

Аутсорсинг представляет собой передачу организацией на основании договора определенных бизнес-процессов или производственных функций на обслуживание другой фирме, объектом деятельности которой они являются. Однако в отличие от услуг сервиса и поддержки, имеющих разовый, эпизодический, случайный характер, на аутсорсинг передаются обычно функции по профессиональной поддержке бесперебойной работоспособности отдельных систем и инфраструктуры на основе длительного контракта (не менее 1 года). Наличие бизнес-процесса является отличительной чертой аутсорсинга от различных других форм оказания услуг и абонентского обслуживания.

Как показывает практика, аутсорсинг помогает предприятиям добиться сокращения издержек и повышения качества обслуживания основного производства путем передачи непрофильных функций профессиональному подрядчику. При этом между заказчиком и компанией-поставщиком аутсорсинговых услуг достигается интеграция высокой степени.

Логистика обеспечивает спрос путем создания различных систем и схем движения товаров и контроля их прохождения. Логистика стремится к достижению условия установления конкурентоспособной цены за счет стандартизации производства, устранения излишних, дублирующихся операций, определения и устранения различных видов потерь на основе новых технологий транспортировки, хранения, упаковки, маркировки и других процессов товародвижения и оптимизации перемещения ресурсов всех видов, т.е. за счет достижения эффекта экономии.

Перед логистикой стоит много вопросов, решением которых она занимается (рис. 1).

Аутсорсинг в логистике обозначает приобретение у третьей стороны услуг по управлению запасами, транспортировке товара, его складированию и всем связанным с этими операциями бизнес-процессам. То есть другими словами, логистический аутсорсинг представляет собой приобретение логистических услуг у третьей стороны.

В России логистический аутсорсинг возник на стыке конца 80-х, начала 90-х годов, когда после развития корпоративного движения в СССР появились первые легальные капиталисты. В тот отдаленный период, логистические услуги, оказываемые третьими лицами, были достаточно примитивны. В большинстве своем, это были: моноуслуги, либо транспортные перевозки, либо складские услуги, ну и конечно услуги таможенных брокеров. Сегодня логистический аутсорсинг в России разительно отличается от его стартового состояния в период накопления начального капитала. Российские компании, называемые логистическими операторами или логистическими провайдерами, вполне соответствуют мировому уровню оснащения и развития в своей отрасли.

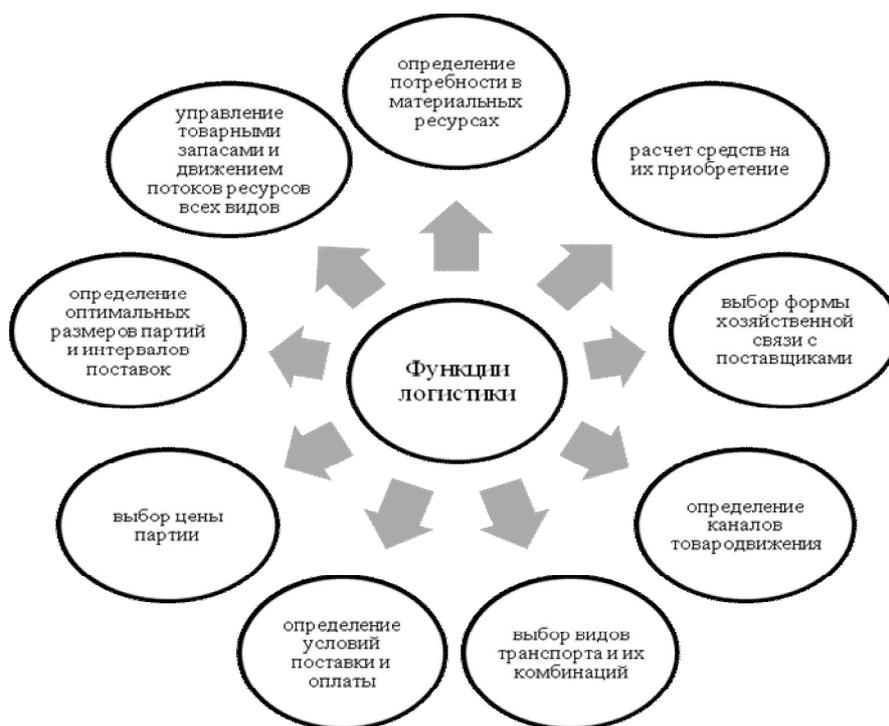


Рисунок 1 – Основные функции логистики

Мировой экономический кризис, дошедший до России в конце 2008 г. и длившийся весь 2009 год, изменил развитие логистического аутсорсинга. Много мелких и средних логистических операторов прекратили свою деятельность, они разорились или обанкротились. Продолжили свою деятельность только сильнейшие логистические компании, которые смогли разработать и применить схемы «выживания» в условиях кризиса. Эти компании начали активно развиваться параллельно растущему рынку, притоку инвестиций, росту потребительского спроса населения, и соответственно, увеличению заказов в логистике. Это все повлияло на рынок логистического аутсорсинга, что привело его к очередной волне развития.

В настоящее время емкость рынка логистических услуг рядом российских экспертов оценивается на уровне \$80-90 млрд. Структура отечественного рынка логистики по данным РБК на 2010 год делится в следующих пропорциях, представленных на рисунке 2.



Рисунок 2 – Структура рынка логистики в России в 2010 г.

Рынок логистических услуг в России стремительно растет и все больше компаний готовы предложить своим клиентам комплексный подход к доставке грузов, логистике, складскому обслуживанию. Услуга логистического аутсорсинга достаточно выгодна

частным предпринимателям и небольшим компаниям. Ведь при небольших объемах отправок и нерегулярных перевозках экономичнее доверить организацию доставки груза профессионалам, чем самостоятельно осуществлять перевозки.

В логистике аутсорсинг имеет ту же цель, что и в других сферах деятельности компаний – это снижение затрат компании. Аутсорсинг при грамотном построении и реализации аутсорсинговых схем может стать одним из важнейших инструментов оптимизации логистической цепочки. Для крупных компаний логистический аутсорсинг может стать необходимым элементом управления сложными алгоритмами поставок.

Перед руководителем компании встает вопрос о целесообразности применения аутсорсинговых схем. Также важной задачей администрации фирмы является решение вопроса о том, какие логистические функции необходимо отдать компании-подрядчику, а какие оставить за внутренними отделами логистики организации.

В отличие от развития собственной логистики, использование аутсорсинговых схем подразумевает качественный, но стандартизированный сервис. Немаловажную роль играет и сокращение финансовых рисков компании, поскольку логистический посредник берет на себя ответственность за исполнение той или иной логистической операции. В ряде случаев при использовании аутсорсинга может наблюдаться значительное сокращение издержек на логистическую часть бизнеса за счет сокращения транспортных расходов, затрат на приобретение оборудования и содержание многочисленного штата специалистов по логистике. Кроме того за счет жесткой конкуренции на рынке логистических услуг логистические компании стремятся сделать наиболее выгодное коммерческое предложение для своих клиентов в части оптимального соотношения цены и качества услуги. В стратегическом плане использование аутсорсинга позволяет компании сконцентрироваться на профильном бизнесе без отвлечения ресурсов на логистику [1].

Отдать все функции логистики компании-подрядчику целесообразно в случае, если компании необходимы не отдельные услуги, а вся единая логистическая цепочка. Это могут быть предприятия малого и среднего бизнеса, которые по каким-либо причинам не хотят или не могут инвестировать средства в развитие собственной логистики, либо крупные компании, реализация поставок которых - это сложный, многоэтапный процесс.

Условно можно выделить 5 групп логистических услуг, которые являются востребованными на российском рынке (рис. 3).

Таким образом, при решении вопроса о том, какие логистические функции доверить логистическому посреднику необходимо ориентироваться на возможности компании в части организации собственной логистики, корпоративную стратегию в части дальнейшего развития бизнеса (концентрация либо диверсификация), частоту и сложность поставок и т.д.

Рынок логистического аутсорсинга представляет собой функцию рынка потребления. Чем выше уровень потребления в стране, тем больше приходится специализироваться внешнеторговым компаниям, дистрибьюторам, производителям и тем же торговым сетям в своей непосредственной деятельности и возникает потребность в привлечении для организации цепи поставок товаров квалифицированных логистических операторов и передачи им части операций на логистический аутсорсинг.

Сегодня, проникновение логистического аутсорсинга в экономику России отстает в 2,5 - 3 раза от аналогичных показателей в Европейских государствах и США. В частности, в Германии проникновение логистического аутсорсинга в торговые сети составляет 55%, в России этот показатель составляет лишь 22%.

Основных причин слабого развития логистического аутсорсинга в России несколько.

Во-первых, боязнь передачи основных логистических бизнес-процессов сторонним, хотя и квалифицированным логистическим операторам.

Во-вторых, в России формирование логистического аутсорсинга, в первую очередь, происходило в крупнейших мегаполисах таких, как Москва, Санкт-Петербург, Екатеринбург. Но сетевые решения логистического аутсорсинга для региональных проектов в небольших городах и областных центрах наткнулись на массу проблем. Дефицит квалифицированного

персонала, отсутствие надлежащей складской инфраструктуры и логистических операторов для обеспечения на должном уровне высокотехнологичных логистических услуг.

В-третьих, отсутствие инвестиций и длинных дешевых кредитов для развития регионального логистического аутсорсинга. Особенности регионального логистического аутсорсинга в том, что он более рискован и менее доходен, на практике из-за слабости региональных рынков.

транспортно-экспедиционные услуги	• выделяют 2 самостоятельные услуги - транспортные и экспедиционные услуги. Как правило, транспортную услугу заказывают те компании, в которых уже существует отдел экспедирования. В этом случае транспортная компания выполняет только перевозку груза, а подготовку документов и т.д. компания осуществляет собственными силами. Чаще более востребованной является транспортно-экспедиционная услуга, поскольку включает в себя полную координацию грузоперевозки в целом.
услуги по таможенному оформлению	• работу непосредственно с таможенными органами в регламентированном правовом поле. Это обуславливает наличие в компании аттестованных специалистов по таможенному оформлению, досконально знающих таможенное законодательство, а также обеспечение уплаты таможенных платежей. При возникновении разногласий с таможенными органами, проблем в части декларирования товаров вся ответственность, как юридическая, так и финансовая в виде штрафов, ложится непосредственно на компанию.
Услуги склада	• Организация складского комплекса (либо просто складских помещений) внутри компании достаточно дорогостоящее мероприятие, подразумевающее большие финансовые инвестиции, как в покупку либо аренду помещения, так и в оборудование склада в соответствии с требуемыми нормами.
Координация процесса закупок, упаковка/переупаковка товаров, складирование и т.д.	• Данный вид услуг востребован чаще всего компаниями, имеющими в своей организационной структуре достаточно разветвленные филиальные (торговые) сети. В данном случае заказ такого рода логистических услуг будет целесообразен и оправдан.
Комплексные услуги	• Данная комплексная услуга востребована компаниями, алгоритм поставок которых достаточно сложен и имеет несколько промежуточных этапов. Здесь в роли компании-подрядчика выступает единый логистический оператор. Как правило, это крупные логистические компании, имеющие в своем распоряжении все ресурсы, необходимые для реализации логистических бизнес-процессов по всей логистической цепочке компании-клиента. По сути, это услуга по товаропроведению от производителя к потребителю.

Рисунок 3 – Основные группы логистических услуг

Для успешной организации логистического аутсорсинга компании необходимо учитывать следующие факторы: понимание целей и задач, являющихся основными; стратегическое видение и план; выбор соответствующего поставщика; управление партнерскими отношениями; управление проектами; надлежащим образом структурированный контракт; оценка эффективности аутсорсинга при помощи ключевых

показателей эффективности переданного процесса [2].

В заключении хотелось бы отметить, что российский логистический аутсорсинг ждет большое, но не простое будущее. Запас для развития логистического аутсорсинга в нашей стране велик.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Аникин, Б.А. Логистика [Текст] / Б.А. Аникин. - 2-е. - Москва: Проспект, 2010. – 406 с.
2. Сергеев, В.И. Менеджмент в бизнес-логистике [Текст] / В.И. Сергеев. - Москва: «ФИЛИНЪ», 2007. – 234 с.

**Сизова Ирина Юрьевна**

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет - УНПК»

Доктор экономических наук, заведующая кафедрой «Мировая экономика и статистика»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-74

E-mail: meis\_ostu@mail.ru

---

I.Y. SIZOVA

## **LOGISTICS OUTSOURCING COMPANIES: THE CONCEPT, FUNCTION AND DEVELOPMENT**

*The article deals with the basic functions of logistics and logistics market structure in Russia in 2010. Highlights the main group of logistics services, as well as the main causes of poor development of the logistics autsosringa in Russia.*

**Keywords:** *logistics, logistics outsourcing, logistics functions, logistics market.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Anikin, B.A. Logistika [Tekst] / B.A. Anikin. - 2-e. - Moskva: Prospekt, 2010. – 406 s.
2. Sergeev, V.I. Menedzhment v biznes-logistike [Tekst] / V.I. Sergeev. - Moskva: «FILIN», 2007. – 234 s.

**Sizova Irina Yur'evna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Head Department of «Global economy and statistics»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-98-74

E-mail: meis\_ostu@mail.ru

И.В. СКОБЛЯКОВА

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ЛОГИСТИЧЕСКИХ СИСТЕМ

*В статье автором определено, что при организации логистики на предприятии должны выполняться шесть правил. Определены различные варианты перемещения груза от участка разгрузки до участка хранения и далее до участка погрузки. Выделено пять основных функциональных областей логистики и дано авторское определение термину «логистическая система». Рассмотрено движение финансовых и материальных потоков в логистических системах.*

**Ключевые слова:** логистика, логистические системы, финансовые потоки, материальные потоки, грузы.

Логистика - управление материальными потоками в сферах производства и обращения.

В настоящее время коммерческие отношения формируются в условиях высокой конкуренции, неопределенности и неустойчивости рыночной среды. Для того чтобы добиться успеха в предпринимательской деятельности, уже недостаточно использовать лишь маркетинговые подходы, требуется применение современных высокоэффективных способов и методов управления потоковыми процессами. Наиболее прогрессивным научно-прикладным направлением в данной области является логистика.

Возрастающий интерес со стороны предпринимателей к логистике обусловлен потенциальными возможностями повышения эффективности функционирования материалопроводящих систем. Практика показывает, что компании, использующие логистику добились преимущества перед конкурентами и значительно увеличили прибыль за счет снижения затрат в области ресурсного потенциала. Прохождение товара по различным техническим операциям производственного процесса занимает около 90% всех временных затрат. Применение логистики позволяет существенно сократить временной интервал на всех стадиях производственного цикла. Сокращение времени происходит, в первую очередь, в производственном процессе между приобретением сырья, материалов и доставкой готового продукта потребителю.

Эффективность функционирования предприятия, использующего логистику достигается в основном за счет:

- резкого снижения себестоимости товара;
- повышения надежности и качества поставок.

Особенность логистики заключается в системном рассмотрении совокупности всех звеньев производственного процесса с позиций единой материалопроизводственной цепи, которая имеет название «логистическая система». Взаимодействие отдельных звеньев этой цепи осуществляется на техническом, технологическом, экономическом, финансовом, методологическом и других уровнях интеграции. Сокращение затрат на ресурсы и минимизация временных затрат достигается за счет оптимизации сквозного управления материальными и информационными потоками.

Информационные потоки возникают там, где есть материальные потоки и являются характеристикой этих материальных потоков. Поэтому использование термина материальные потоки предполагает наличие информационных потоков, а оптимизация управления затрагивает как материальные, так и информационные потоки. Использование логистики ускоряет процесс получения информации и повышает уровень обслуживания производственного процесса.

Применение логистики на одном предприятии предполагает тесное взаимодействие с партнером/покупателем, которое направлено на принятие обязательств по сокращению издержек и точном выполнении своих обязательств перед партнером.

Основу успешной деятельности при использовании логистического подхода составляют принципы, предполагающие высокую степень согласованности участников товародвижения в области технической оснащенности грузоперерабатывающих систем.

При организации логистики на предприятии должны выполняться шесть правил:

1. груз - нужный товар;
2. качество - необходимого качества;
3. количество - в необходимом количестве;
4. время - должен быть доставлен в нужное время;
5. место - в нужное место;
6. затраты - с минимальными затратами.

Если эти шесть правил выполняются, то цель логистической деятельности считается достигнутой.

Материальные потоки образуются в результате транспортировки, складирования и выполнения других материальных операций с сырьем, полуфабрикатами и готовыми изделиями - начиная от первичного источника сырья вплоть до конечного потребителя в определенный промежуток времени.

Материальные потоки могут протекать между различными предприятиями или внутри одного предприятия.

Например, движение материального потока, поступающего на склад в рабочее время, может быть сразу направлено на хранение или предварительно пройти приемку. В выходной день прибывший груз размещают в приемочную экспедицию. В первый рабочий день из приемочной он переходит на склад. В конечном итоге весь товар перемещается на участок хранения.

Далее товар перемещается различными способами на участок хранения.

На рисунке 1 показаны различные варианты перемещения груза от участка разгрузки до участка хранения и далее до участка погрузки.



**Рисунок 1 – Варианты перемещения груза от участка разгрузки до участка хранения и далее до участка погрузки**

По ходу движения с грузом происходят различные операции: разгрузка, укладка в соответствующую тару, перемещение, распаковка, укладка на хранение и т.д. Объем работ по отдельной операции, рассчитанный за определенный промежуток времени (месяц, год), представляет собой материальный поток по соответствующей операции.

Выделяют пять основных функциональных областей логистики:

1. Закупочная логистика решает вопросы, связанные с обеспечением предприятия сырьем и материалами, проводит анализ среди поставщиков, заключает договора и контролирует их исполнение. При этом используется механизм взаимодействия с поставщиками, в случае нарушения условий поставки принимаются оперативные меры по исправлению сложившейся ситуации. Область взаимодействия, составляющая основное содержание закупочной логистики, определяется условиями договора с поставщиками и составом функций службы снабжения внутри предприятия.

2. Производственная логистика решает задачи создания материальных благ или

оказания материальных услуг. Основной объем работ выполняется в пределах территории одного предприятия. Участники производственного процесса взаимодействуют между собой не в результате заключенных договоров, а в результате решений, принимаемых системой управления предприятием.

3. Распределительная логистика решает задачи реализации готовой продукции. Для решения этих задач используют два варианта продвижения готовой продукции: реализацией занимаются сами производители или торгово-посреднические предприятия.

4. Транспортная логистика решает вопросы управления материальным потоком на транспортных участках. Транспортные операции, осуществляемые логистикой можно разделить на две большие группы:

– Выполняемые специальными транспортными организациями (транспорт общего пользования);

– Выполняемые транспортом, находящимся в собственности производителя готовой продукции (нетранспортных предприятий).

Транспортная логистика не имеет четких границ. Она может применяться при любых перевозках.

5. Информационная логистика рационализирует организацию движения информационных потоков. Информационные системы обеспечивают управление материальными потоками, используя микропроцессорную технику, информационные технологии и другие составляющие процесса информатизации, добиваясь эффективного управления информационными потоками. Информационная логистика тесно переплетена со всеми функциональными областями логистики.

Логистическая система - это адаптивная система с обратной связью, выполняющая те или иные логистические функции на предприятии. Она, как правило, состоит из нескольких подсистем и имеет развитые связи с внешней средой. Цель логистической системы - доставка товаров и изделий в заданное место, в нужном количестве и ассортименте в максимально возможной степени подготовленности к производственному или личному потреблению при заданном уровне издержек.

Основным направлением по развитию малых предприятий является создание механизма, который бы гибко и эффективно обеспечивал взаимодействие основных элементов логистической системы (ЛС): «закупка - производство - складирование - транспортировка - сбыт». Современные условия развития экономических процессов настоятельно требуют создания условий по объединению промышленных, коммерческих предприятий и предприятий инфраструктуры рынка в интегрированные логистические цепочки. Именно они способны быстро, своевременно и с минимальными затратами осуществлять поставки продукции потребителю.

Предпосылками для интегрированного логистического подхода являются:

– новое понимание механизмов рынка и логистики как стратегического элемента в реализации и развитии конкурентных возможностей предприятий;

– реальные перспективы и современные тенденции по интеграции участников хозяйственных связей между собой, развитию новых организационных форм - логистических сетей;

– технологические возможности в области новейших информационных технологий, открывающих принципиально новые возможности для взаимодействия и снижения затрат.

Логистические системы делят на макро - и микрологистические.

Макрологистическая система - это крупная система управления материальными потоками, охватывающая предприятия и организации промышленности, посреднические, торговые и транспортные организации различных ведомств, расположенных в разных регионах страны или в разных странах. Макрологистическая система представляет собой определенную инфраструктуру экономики региона, страны или группы стран.

При формировании макрологистической системы, охватывающей разные страны, необходимо преодолеть трудности, связанные с правовыми и экономическими

особенностями международных экономических отношений, с неодинаковыми условиями поставки товаров, различиями в транспортном законодательстве стран, а также ряд других барьеров.

Формирование макрологистических систем в межгосударственных программах требует создания единого экономического пространства, единого рынка без внутренних границ, таможенных препятствий по транспортировке товаров, капиталов, информации, трудовых ресурсов.

Микрологистические системы являются подсистемами, структурными составляющими макрологистических систем. К ним относят различные производственные и торговые предприятия, территориально-производственные комплексы. Микрологистические системы представляют собой класс внутрипроизводственных логистических систем, в состав которых входят технологически связанные производства, объединенные единой инфраструктурой [2].

Границы логистической системы определяются производственным циклом, начиная от организации производства и заканчивая доставкой готовой продукции потребителю. Организация производственного процесса начинается с закупки необходимых средств производства. Они поступают в логистическую систему, складируются, обрабатываются, вновь хранятся и затем уходят из логистической системы в потребление в обмен на поступающие в логистическую систему финансовые ресурсы (рис. 2).

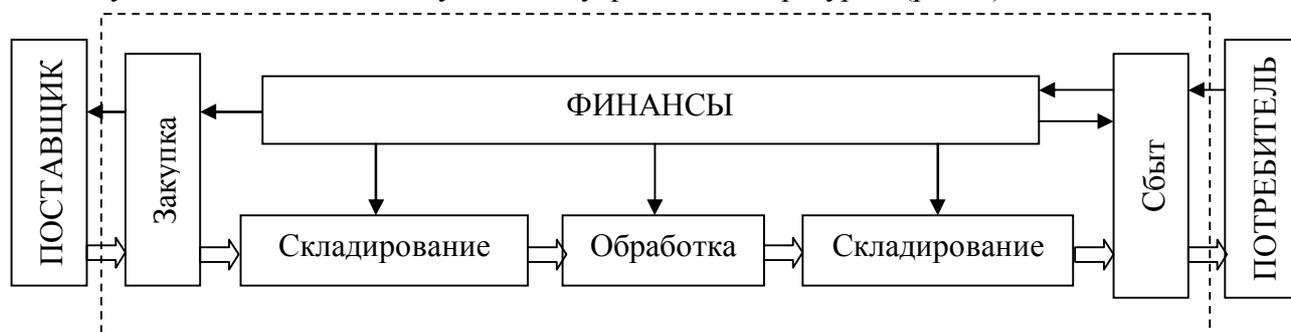


Рисунок 2 – Финансовые и материальные потоки в логистических системах

Выделение границ логистической системы на базе цикла обращения средств производства получило название принципа «уплаты денег – получения денег».

Управление логистическими системами базируется на методе вовлечения отдельных взаимосвязанных элементов в интегрированный процесс бизнеса с целью предотвращения нерациональных потерь материальных, финансовых, трудовых ресурсов. Большинство же фирм организовано по традиционному функциональному признаку, не приспособленных к извлечению дополнительного эффекта от логистики.

Для благополучной деятельности предприятия совокупная деятельность подсистем должна обладать следующими свойствами: стремление выполнить единую цель, иметь тесную и порядочную взаимосвязь всех подсистем предприятия, обладать интегративными качествами, т.е. обладать способностью поставить нужный товар в нужное время, в нужное место, необходимого качества и количества, с минимальными затратами, обладать способностью адаптироваться к изменяющимся условиям внешней среды.

Логистическая система предприятия, обладающая интегративными качествами, отвечает за поставку материала весь производственный цикл и сбыт произведенного товара, достигая при этом заранее намеченных целей.

Динамично развивающиеся предприятия, использующие логистическую систему, способны быстро ответить на возникающий спрос поставкой нужного товара.

Логистическая система должна обладать развитыми связями с внешней средой, что позволит ориентироваться в происходящих изменениях на рынке.

Логистическая система ставит и решает задачу проектирования гармоничных,

согласованных материальных потоков, с заданными параметрами на выходе. Отличает эту систему высокая степень согласованности входящих в нее производительных сил в целях управления сквозными материальными потоками.

Различают четыре основных свойства логистических систем.

**Первое** свойство (целостность и членимость): система есть целостная совокупность элементов, взаимодействующих друг с другом. Декомпозицию логистических систем на элементы можно осуществлять по-разному. На макроуровне при прохождении материального потока от одного предприятия к другому в качестве элементов могут рассматриваться сами эти предприятия, а также связывающий их транспорт.

На микроуровне логистическая система может быть представлена в виде следующих основных подсистем.

Закупка - подсистема, которая обеспечивает поступление материального потока в логистическую систему.

Управление производством - эта подсистема принимает материальный поток от подсистемы закупок и управляет им в процессе выполнения различных технологических операций, превращающих предмет труда в продукт труда.

Сбыт - подсистема, которая обеспечивает выбытие материального потока из логистической системы.

Элементы логистических систем разнокачественные, но одновременно совместимые. Совместимость обеспечивается единством цели, которой подчинено функционирование логистических систем [1].

**Второе** свойство (связи): между элементами логистической системы имеются существенные связи, которые с закономерной необходимостью определяют интерактивные качества. В макрологистических системах основу связи между элементами составляет договор. В микрологистических системах элементы связаны внутрипроизводственными отношениями.

Движение материального потока может происходить по следующим схемам:

1. С прямыми связями. Материальный поток проходит непосредственно от производителя продукции к ее потребителю, минуя посредников.

2. Эшелонированные. На пути материального потока встречается хотя бы один посредник.

3. Гибкие. Движение материального потока может осуществляться как напрямую, так и через посредников.

**Третье** свойство (организация): связи между элементами логистической системы определенным образом упорядочены, то есть логистическая система, имеет организацию. Для появления системы необходимо сформировать упорядоченные связи, т.е. определенную структуру, организацию системы.

**Четвертое** свойство (интегративные качества): логистическая система обладает интегративными качествами, не свойственными ни одному из элементов в отдельности. Это способность поставить нужный товар, в нужное время, в нужное место, необходимого качества, с минимальными затратами, а также способность адаптироваться к изменяющимся условиям внешней среды (изменение спроса на товар или услуги, непредвиденный выход из строя технических средств и т. п.).

Интегративные качества логистической системы позволяют ей закупать материалы, пропускать их через свои производственные мощности и выдавать во внешнюю среду, достигая при этом заранее намеченных целей.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Семенов, А.И. Логистика. Основы теории: учебник для вузов [Текст] / А.И. Семенов, В.И. Сергеев. - СПб.: «Союз», 2003, 544 с.
2. Гайдаенко, А.А. Логистика: учебник [Текст] / А.А. Гайдаенко, О.В. Гайдаенко М.: Палеотип, 2006, 219 с.

**Скоблякова Ирина Васильевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономическая теория и управление персоналом»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-58-04

E-mail: econte@ostu.ru

---

I.V. SKOBYAKOVA

## **THEORETICAL BASIS OF THE FORMATION OF LOGISTICS SYSTEMS**

*In the article the author states that the organization of logistics at the enterprise must be carried out six rules. Identified various options for moving cargo from the unloading area to the storage site and on to the site of loading and material flows division main features. Has five major functional areas of logistics and given the author's definition of the term «logistics system». The motion of financial and material flow in logistics systems.*

**Keywords:** *logistics, logistics systems, financial flows, financial flows, loads.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Semenenko, A.I. Logistika. Osnovy teorii: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / A.I.Semenenko, V.I.Sergeev. - SPb.: «Sojuz», 2003, 544 s.
2. Gajdaenko, A.A. Logistika: uchebnik [Tekst] / A.A. Gajdaenko, O.V.Gajdaenko M.: Paleotip, 2006, 219 s.

**Skoblyakova Irina Vasil'evna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor Department of «Economic theory and human resource management»

302020, Orel, Naugorskoe highway, 40

Numb.: (4862) 41-58-04

E-mail: econte@ostu.ru

## ПЛАНИРОВАНИЕ КАК ФУНКЦИЯ МЕНЕДЖМЕНТА

*В статье определены основные формы планирования. Подробно рассмотрен процесс стратегического планирования, представлено «дерево целей» организации. Автором разработаны направления анализа внешней среды.*

**Ключевые слова:** планирование, менеджмент, стратегическое планирование, «дерево целей», анализ внешней среды.

В управлении предприятием одной из самых важных функций является планирование. Ее основной задачей является определение целей организации, а также путей и средств их достижения. Реализацию функции планирования можно представить как заблаговременную и детальную подготовку к будущему.

Содержание планирования как функции менеджмента состоит в обоснованном определении основных направлений и пропорций развития производства с учетом материальных источников его обеспечения и спроса рынка.

Планирование предусматривает разработку и обоснование целей и комплекса мер, которые отражают последовательность мероприятий достижения конкретных результатов деятельности. При этом предполагается, что на предприятии будут наиболее эффективно использоваться ресурсы на каждом этапе производства.

В процессе осуществления своей деятельности на предприятии используются различные формы планирования. В зависимости от содержания, целей и задач, а также в зависимости от длительности планового периода можно выделить следующие формы планирования:

1) долгосрочное планирование – заключается в основном в определении главных целей деятельности организации и ориентировано на определение намечаемых конечных результатов с учетом средств и способов достижения поставленных целей и обеспечения необходимыми для этого ресурсами; охватывает период 5-10 и более лет. В последние годы долгосрочное планирование трансформировалось в стратегическое планирование, более отвечающее современным условиям.

2) среднесрочное планирование – охватывает период 2-5 лет. Такой среднесрочный план обычно содержит количественные показатели, в том числе и в отношении распределения конкретных ресурсов. В нем приводятся детальные сведения по всей номенклатуре продукции, данные о капиталовложениях и источниках их финансирования.

3) краткосрочное (текущее, тактическое) планирование заключается в определении промежуточных (краткосрочных) целей и задач. Горизонт планирования составляет 1 год. При этом детально разрабатываются средства и способы решения всех предусмотренных планом задач, использование конкретных ресурсов [2].

Эффективность планирования как функции управления во многом зависит от того, какими принципами руководствуются при составлении планов.

1. Полнота планирования – при планировании должны учитываться все события и ситуации, которые могут иметь значение для развития организации.

2. Точность планирования – при составлении планов используются современные методы, средства, тактики и процедуры, обеспечивающие точность прогнозов

3. Ясность планирования – цель и меры планирования должны иметь простые и легкие при воспроизводстве формулировки, доступные всем членам организации.

4. Непрерывность планирования – это не одnorазовый акт, а непрерывный процесс.

5. Экономичность планирования – расходы на планирование должны находиться в соразмерном отношении с получаемым от планирования выигрышем.

Планирование предполагает использование всех методов, тактик и процедур, которые

менеджеры используют для планирования, прогнозирования и контроля будущих событий. Все виды техники планирования варьируются от таких традиционных методов как: бюджетные методы до более сложных – моделирование, разработка планов или отдельных его разделов на основе теории игр и проектов сценариев. Использование такой техники планирования позволяет уменьшать неопределенность, повышает точность прогноза, помогает менеджерам отслеживать или анализировать факторы, влияющие на план.

Один из наиболее распространенных инструментов, который используется при планировании – это бюджетный метод. С его помощью можно наглядно представить приток и отток наличности, капитала и других ресурсов.

В сложившихся условиях рыночного хозяйствования в системе менеджмента все большее значение приобретает такой его вид, как стратегический менеджмент. В его основе лежит процесс разработки стратегии организации.

Стратегию можно представить как общий комплексный план организации, устанавливающий иерархию проблем, ресурсов и последовательность шагов для обеспечения достижения стратегических целей организации [1].

Таким образом, стратегическое планирование представляет собой повторяющийся процесс установления и обоснования стратегических целей развития организации, разработки стратегии по достижению поставленных целей и распределения необходимых для этого ресурсов.

Процесс стратегического планирования состоит из нескольких взаимосвязанных этапов. В общем виде процесс стратегического планирования можно представить в виде следующей схемы (рис. 1).

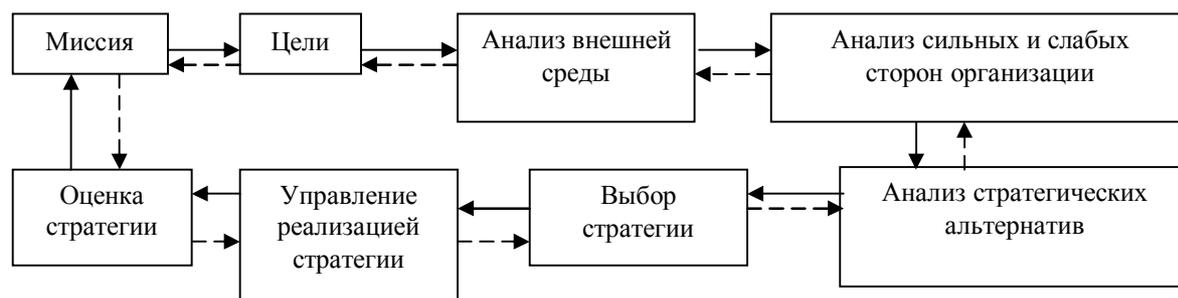


Рисунок 1 – Процесс стратегического планирования

Представленный процесс стратегического планирования достаточно сложен, так из-за присутствия обратной связи между этапами работа над каждым из них может повторяться по несколько раз.

Кроме этого, сложность процесса стратегического планирования определяется и содержанием каждого этапа, требующего проведения большого объема исследовательских работ.

Рассмотрим каждый этап процесса стратегического планирования подробнее.

Миссия – это основная, общая цель организации, четко выраженная причина ее существования.

В миссии не принято указывать в качестве главной цели получение прибыли, так как это может существенно ограничить спектр рассматриваемых организацией путей и направлений развития. Миссии компаний, ориентированные только на получение прибыли, не дают возможности отличить одну организацию от другой. Миссия должна постоянно обновляться в соответствии с требованиями рынка, так как устаревшая миссия ослабляет позиции организации в конкурентной борьбе.

Цели организации формулируются и устанавливаются на основе ее общей миссии и определенных ценностей, на которые ориентируется высшее руководство. Миссия организации образует фундамент для разработки стратегии развития и установления ключевых целей по важнейшим функциональным подсистемам организации: маркетинг,

производство (основная деятельность), персонал, финансы, менеджмент.

Для того, чтобы цели стали значимой частью процесса планирования и определяющим фактором стратегического управления предприятием при достижении желаемого результата, необходимо четко сформулировать этот результат. Каждое предприятие (организация, фирма) индивидуально и цели их различны.

На основе целей, организация формулирует задачи, которые должны быть решены в процессе их достижения. Задачи более конкретны и обладают количественными, качественными, пространственными и временными свойствами.

Для систематизации многообразия целей организации строят «дерево целей» организации (целевую модель) (рис. 2).

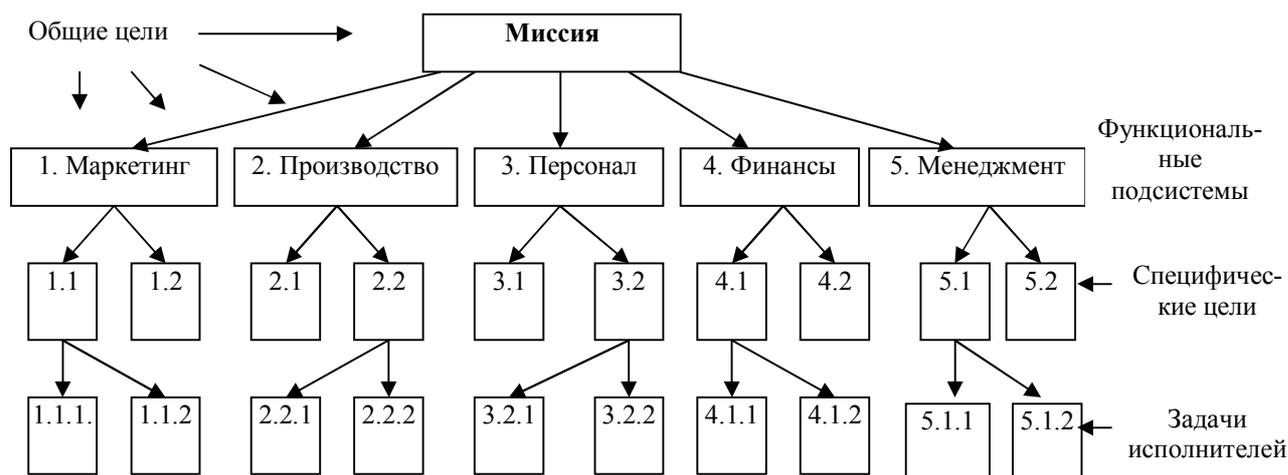


Рисунок 2 - «Дерево целей» организации

Внешняя среда организации играет основную роль при формулировке стратегии, которая фактически является крупномасштабным планом взаимодействия организации с внешней средой.

Анализ внешней среды позволяет организации своевременно спрогнозировать появление угроз и возможностей, разработать ситуационные планы на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, разработать стратегию, которая позволяет организации достигнуть цели и превратить потенциальные угрозы в выгодные возможности.

После анализа внешней среды и получения данных о факторах, которые представляют опасность или открывают новые возможности, руководство должно оценить обладает ли организация внутренними силами, чтобы воспользоваться возможностями и какие внутренние слабости могут осложнить будущие проблемы, связанные с внешними опасностями.

Для этого проводят анализ сильных и слабых сторон организации при помощи управленческого обследования (иными словами, управленческий анализ).

Проанализировав сильные и слабые стороны организации, руководство может определить функциональные зоны, которые требуют немедленного вмешательства, а также те, на которые можно опереться при разработке и реализации стратегии организации. Для совместного анализа внешней и внутренней среды используется SWOT-анализ (SWOT – первые буквы английских слов: strengths - сила, weaknesses - слабости, opportunities - возможности и threats – опасности, угрозы). Метод SWOT является широко признанным подходом, позволяющим провести совместное изучение внешней и внутренней среды, установить связи между ними, которые могут быть использованы для формулирования стратегии организации [3].

Если раньше организации могли просто реагировать на изменения в окружении, то сегодня они должны такие изменения предвидеть и заранее к ним готовиться. Выработка стратегии является в настоящее время основой процесса управления в современных

организациях. Назначение планирования как функции менеджмента состоит в стремлении заблаговременно учесть по возможности все внутренние и внешние факторы, обеспечивающие благоприятные условия для нормального функционирования и развития предприятий.

Таким образом, планирование - это начальный этап управления, однако оно представляет собой процесс, продолжающийся до завершения планируемого комплекса операций.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Банк, В.Р. Финансовый менеджмент: учебное пособие [Текст] / В.Р. Банк. – М.: ТК Велби, издательство Проспект, 2006. – 344 с.
2. Ковалев, А.И. Анализ финансового состояния предприятия [Текст] / А.И. Ковалев. – Изд. – 5-е, перераб. и доп. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2009. – 256 с.
3. Ковалев, В.В. Введение в финансовый менеджмент [Текст] / В.В. Ковалев. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 768 с.

#### **Степаненко Елена Ивановна**

Российский государственный аграрный заочный университет, г. Балашиха

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет»

143900, Московская обл., г. Балашиха, ул. Ю.Фучика, д. 1

Тел.: (495) 521-55-05

E-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru

---

E.I. STEPANENKO

### **PLANNING AS A FUNCTION OF MANAGEMENT**

*The paper identifies the main forms of planning. We consider in detail the strategic planning process, represented «the tree ends» of the organization. The author developed the direction of analysis of the environment.*

**Keywords:** *planning, management, strategic planning, «the tree needs», analysis of the environment.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Bank, V.R. Finansovyy menedzhment: uchebnoe posobie [Tekst] / V.R. Bank. – М.: ТК Velbi, izdatel'stvo Prospekt, 2006. – 344 s.
2. Kovalev, A.I. Analiz finansovogo sostojanija predpriyatija [Tekst] / A.I. Kovalev. – Izd. – 5-e, pererab. i dop. – М.: Centr jekonomiki i marketinga, 2009. – 256 s.
3. Kovalev, V.V. Vvedenie v finansovyy menedzhment [Tekst] / V.V. Kovalev. - М.: Finansy i statistika, 2005. – 768 s.

#### **Stepanenko Elena Ivanovna**

Russian State Agrarian Correspondence University, Balashikha

Doctor of Economic Sciences, Professor Department of «Accounting»

143900, Moscow region, Balashikha, str. J. Fucik, 1

Numb.: (495) 521-55-05

E-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru

Л.В. ХАРИТОНОВА

## ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТОВ АГРОПРОМЫШЛЕННОЙ ИНТЕГРАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЬНЯНОГО ПОДКОМПЛЕКСА

*В статье изложено экономическое обоснование сравнительных преимуществ агропромышленной интеграции и взаимодействия предприятий льняного подкомплекса, перечислены и систематизированы факторы, способствующие интеграционным процессам и сдерживающие их. Предложена логическая модель стимулирования их осуществления. Приводится определение механизма агропромышленной интеграции как системы средств и инструментов, обеспечивающих единство целей и направленность интересов и действий предприятий на достижение максимальных результатов совместной деятельности. Представлена классификация предпосылок интеграции в зависимости от факторов внешней и внутренней среды. Обоснованы мотивы интеграции, среди которых выделены основные, направленные на повышение качества управления, сокращение транзакционных издержек и производственных затрат, обеспечение гарантированных условий поставок сырья и сбыта продукции, компенсацию бизнес-рисков, а также на повышение технологического уровня.*

**Ключевые слова:** агропромышленный комплекс, агропромышленная интеграция, инструменты стимулирования.

Побудительным мотивом интеграционных процессов является эффект за счет увеличения масштабов производства, соединения разрозненных стадий единого технико-экономического или технологического процесса, и возможности иметь законченный цикл производства, переработки и реализации разнообразной и конкурентоспособной продукции. В результате достигается экономия инвестиционных, производственных, финансовых ресурсов в совместной сфере деятельности, появляется согласованность действий и начинается более эффективное присутствие на рынке [1].

В системе инструментов повышения конкурентоспособного функционирования льняного подкомплекса в современных условиях важное место принадлежит как технологическим факторам, так и организационно-экономическому, институциональному, рыночному взаимодействию партнеров по технологической, технико-экономической цепи. Повышение эффективности взаимодействия возможно путем интеграции субъектов хозяйствования в единой технологической, технико-экономической цепи производства конечной продукции льнопроизводственного подкомплекса.

Агропромышленное интегрированное образование имеет следующие конкурентные преимущества перед обособленными предприятиями по производству сельскохозяйственного сырья, его переработке и реализации:

- снижаются экономический и технологический риски деятельности предприятия, сокращается вероятность его убыточности;
- переработка сырья, экономически более эффективная по мере увеличения объемов, позволяет осуществлять инновационно-инвестиционную деятельность;
- снижается моносонизм в заготовке, переработке и реализации продукции, и как следствие, оптимизируются закупочные цены на сельскохозяйственное сырье;
- интеграция предприятий позволяет оптимизировать распределение прибыли от реализации конечного продукта пропорционально экономическому вкладу каждого из субъектов объединения.

Сущность понятия «агропромышленная интеграция» можно свести к трем точкам зрения.

1. Процесс укрепления производственных связей и экономических отношений, объединения отдельных участников производства (в том числе агропромышленного) в единое целое.

2. Форма объединения или системное состояние тех или иных участников агропромышленного производства.

3. Механизмы или методы, с помощью которых происходит объединение участников агропромышленного производства в единый производственно-хозяйственный механизм.

Следовательно, можно утверждать, что агропромышленная интеграция - это целенаправленный, экономически целесообразный процесс оптимизации интересов, укрепления производственных отношений между предприятиями, занятыми производством сельскохозяйственного сырья и его переработкой. Ее целью является достижение высокой эффективности хозяйствования, налаживание взаимовыгодных отношений производителей сельскохозяйственной продукции и предприятий переработки, поиск выгодных рынков сбыта сельхозпродукции, использование доходов для вложения в расширение производства, вытеснение конкурентов, надежное обеспечение сельхозпроизводства горючесмазочными материалами, удобрениями, запчастями и другими ресурсами, создание возможности кредитования хозяйств [3].

Факторы, способствующие агропромышленной интеграции:

1. Необходимость усиления тесноты производственно-экономических связей между сельским хозяйством и перерабатывающей промышленностью.

2. Возможность повышения эффективности управления корпоративной собственностью.

3. Возможность выгодного обмена при продвижении продукта от производителя к потребителю.

4. Оптимизация интересов участников интеграции на основе их координации и управления в агропродуктовых формированиях.

К факторам, сдерживающим агропромышленную интеграцию, относятся:

1. Уменьшение материально-технического потенциала предприятий АПК.

2. Диспаритет цен на продовольственные и материально-технические ресурсы.

3. Низкая инвестиционная и инновационная активность в отраслях АПК.

4. Недостаточный уровень государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей и других участников агропромышленной интеграции.

5. Невысокая платежеспособность сельскохозяйственных предприятий.

6. Недостаточное законодательное стимулирование интеграционных процессов в экономике.

Механизм агропромышленной интеграции - это система взаимоувязанных и взаимодополняющих организационных, экономических, правовых и научно-методических средств воздействия на участников агропромышленного производства, обеспечивающих единство их целей и направленность интересов и действий на достижение максимальных результатов совместной деятельности.

Интеграционный механизм как система средств и инструментов воздействия должен обеспечивать:

1) содействие формированию агропромышленных объединений и присутствие их участников на рынке;

2) оптимизацию интересов участников агропромышленного объединения в конечных результатах совместной деятельности;

3) оптимизацию обмена и распределения, предотвращение возможности материального ущерба у одних участников за счет неоправданно высоких накоплений у других;

4) сбалансированное рациональное использование материально-технической базы и трудовых ресурсов каждого участника интеграции;

5) адекватное реагирование каждого участника и объединения в целом на изменение внутренней и внешней среды [2].

В таблице 1 представлена классификация предпосылок к интеграции в зависимости от факторов внутренней среды.

Таблица 1 - Влияние характеристик внутренней среды предприятия на формирование предпосылок интеграции

Характеристики внутренней среды	Предпосылки и мотивы интеграции
Неэффективность управления	Повышение качества управления, устранение неэффективности
Наличие излишних, избыточных ресурсов (фондов и др.)	Возможность использования избыточных ресурсов, комбинирование взаимодополняющих ресурсов
Возможность приобрести предприятие (на аукционе и т.д.), свободные денежные средства	Спекулятивные цели (возможность перепродать дороже). Мотив продажи вразброс. Стремление взять под контроль финансовые потоки, текущие прибыли, увеличить добавленную стоимость
Слабость позиции руководства в регионе, отрасли	Стремление повысить политический вес руководства. Личные мотивы менеджеров

На современном этапе развития интеграции необходимо использовать положительную практику ранее действовавших форм объединений (комбинатов, концернов). Выбор форм агропромышленного взаимодействия определяется влиянием множества факторов, которые сведены в таблице 2.

Таблица 2 - Инструменты стимулирования агропромышленной интеграции

Вид воздействия	Содержание воздействия	Инструменты воздействия (частные интеграционные механизмы)
Организационно-правовые	Формы и методы государственного и хозяйственного планирования, управления и регулирования интеграционных процессов и функционирования агропромышленных формирований.	Республиканские и региональные целевые программы развития агропромышленной интеграции. Организационно-правовые формы интегрированных формирований и проекты интеграционных процессов. Организационно-технологические регламенты и правила взаимодействия участников интегрированных формирований. Техничко-экономические и бизнес-планы деятельности интегрированных формирований. Другие меры организационно-правового характера.
Экономические	Инструменты экономического стимулирования, регулирования интеграционных процессов и деятельности интегрированных формирований.	Налоговые, кредитные, страховые льготы. Государственные субсидии и субвенции. Инвестиции. Государственное антимонопольное регулирование цен и ценовых пропорций. Программы и фонды экономического стимулирования развития аграрного сектора. Экономические нормы, нормативы и правила взаимодействия участников. Другие меры экономического характера.
Научно-методические	Теоретические и методологические положения по развитию и совершенствованию интеграционных процессов и функционированию интегрированных формирований.	Методики, инструкции, рекомендации по развитию и совершенствованию интеграционных процессов, рационализации деятельности участников интеграции и интегрированных формирований в целом. Информационно-консультативное обслуживание. Повышение квалификации работников интегрированных формирований и органов управления АПК.
Правовые	Формы и методы правового регулирования интеграционных процессов, функционирование интегрированных формирований.	Правовые нормы и нормативы республиканского и регионального создания организационных, экономических и научно-методических средств стимулирования и регулирования агропромышленной интеграции.

Важным условием эффективности интеграционных процессов является разработка адекватных методик оценки экономического эффекта интеграции, которые зависят от того, к какому типу объединений относится данное интегрированное формирование. Если конечным результатом всех видов совместной деятельности предприятий является выпуск конкретного вида продукции (что характерно для вертикальной интеграции), то оценку экономической эффективности агропромышленной интеграции можно осуществлять по соотношению затрат и стоимости продукции [4].

Таблица 3 - Факторы, воздействия на выбор форм агропромышленной интеграции

Факторы	Уровень согласованности интересов участников	Уровень технологической зависимости	Уровень конкуренции на рынке продовольствия	Специализация участников	Количество технологических субъектов взаимодействия	Организационно-правовые принципы построения отношений	Инвестиционные или банковские льготы	
Договорные отношения	Низкий	Низкий	Высокая	Низкая	Не ограничено	Не имеет значения	Не предполагает	
Внутрифирменная переработка	Высокий	Высокий	Высокая	Низкая или средняя	Ограничено	Не имеет значения	Не предполагает	
Интеграционные формы	Перекрестное владение акциями	Высокий	Высокий	Не имеет значения	Высокая	Не ограничено	Акционерные	Не предполагает
	Кооперативы по переработке продукции	Средний	Не имеет значения	Низкая	Не имеет значения	Не ограничено	Кооперативные	
	Ассоциации	Низкий	Средний или высокий	Не имеет значения	Не имеет значения	Не ограничено	Не имеет значения	
	Холдинговые компании	Высокий			Высокая	Не ограничено	Акционерные	
	ФПГ						Предполагает	
Полное слияние	Очень высокий	Высокий	Высокая	Низкая или средняя	2-3	Не имеет значения	Не предполагает	

Обобщая вышеизложенное, можно заключить, что развитие агропромышленной интеграции способствует появлению дополнительного (синергического) эффекта от всех предприятий льноводческого подкомплекса в результате совместного, согласованного взаимодействия разных видов производств под единым управлением [5].

Интеграция обеспечивает:

- 1) более эффективное использование ресурсов участников агропромышленных формирований;
- 2) объединение трех видов капитала (финансового, производительного и торгового) с целью обеспечения экономической эффективности производства;
- 3) внедрение в производство инновации;
- 4) более эффективное формирование товаропроводящей сети.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Жудро, М.К. Основы агробизнеса: монография [Текст] / М.К. Жудро. - Мн.: ИООО «Право и экономика», 2004. – 256 с.
2. Лен Беларуси: монография [Текст] / под ред. И.А. Голуба. - РУП «Белорусский НИИ льна»; Минск: ЧУП «Орех», 2003. – 245 с.
3. Экономика сельскохозяйственных предприятий: учебное пособие [Текст] / Ю.Цеддес, Э. Райш, А.А. Угаров. – М.: Изд-во МСХА, 1999. – 400 с.
4. Экономика предприятия (фирмы): практикум [Текст] / под ред. О.И. Волкова, В.Я. Позднякова. – Москва.: ИНФРА – М, 2003. – 331 с.
5. Экономика предприятия: учебник для вузов [Текст] / под ред. проф. В.П. Грузинова. – Москва.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1998. – 535 с.

### Харитоновна Любовь Валерьевна

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия

Ассистент кафедры «Экономика и международных экономических отношений в АПК»

213410, Могилевская обл., г. Горки, ул. Мичурина, 5

Тел.: (375 222) 5-94-18

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

L.V. HARITONOVA

## ECONOMIC JUSTIFICATION OF TOOLS AGRICULTURAL INTEGRATION ENTERPRISES LINEN SUBCOMPLEX

*The paper set out the economic rationale for the comparative advantages of agro-industrial integration and interoperability of enterprises linen subcomplex are listed and classified the factors contributing to the integration processes and their constraints. We propose a logical model to promote their implementation. Is the definition of the mechanism of agro-industrial integration as a system of means and tools to provide a unity of purpose and direction of the interests and actions of companies to achieve maximum results of joint activities. The classification of the prerequisites of integration depending on factors internal and external environment. Justified by reasons of integration, among which highlights the main, aimed at improving the quality of management, reducing transaction costs and production costs, ensuring the guaranteed supply of raw materials and conditions of sales, compensation for business risk, as well as to increase the technological level.*

**Keywords:** agribusiness, agro-industrial integration, incentive tools.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Zhudro, M.K. Osnovy agrobiznesa: monografija [Tekst] / M.K. Zhudro. - Mн.: IOOO «Pravo i jekonomika», 2004. – 256 s.
2. Len Belarusi: monografija [Tekst] / pod red. I.A. Goluba. - RUP «Belorusskij NII l'na»; Minsk: ChUP «Oreh», 2003. – 245 s.
3. Jekonomika sel'skhozajstvennyh predprijatij: uchebnoe posobie [Tekst] / Ju.Ceddies, Je. Rajsh, A.A. Ugarov. – M.: Izd-vo MSHA, 1999. – 400 s.
4. Jekonomika predprijatija (firmy): praktikum [Tekst] / pod red. O.I. Volkova, V.Ja. Pozdnjakova. – Moskva.: INFRA – M, 2003. – 331 s.
5. Jekonomika predprijatija: uchebnik dlja vuzov [Tekst] / pod red. prof. V.P. Gruzinova. – Moskva.: Banki i birzhi, JuNITI, 1998. – 535 s.

### Haritonova Lyubov' Valer'evna

Belarusian State Agricultural Academy

Assistant Department of «Economics and International Economic Relations in agriculture»

213 410, Mogilev region, Gorki, str. Michurina, 5

Numb.: (375 222) 5-94-18

E-mail: orelbuin@yahoo.com

**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 7 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.
- Статьи должны быть набраны 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.
- Название статьи, а также фамилии и инициалы авторов обязательно дублируются на английском языке.
- К статье прилагается перечень ключевых слов на русском и английском языке.
- Сведения об авторах приводятся 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-unprk.ru](http://www.gu-unprk.ru).

*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.

Корректор, компьютерная верстка  
Е.Г. Дедкова

Подписано в печать 1.10.2011 г.  
Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7.  
Тираж 1000 экз.  
Заказ № \_\_\_\_\_

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»  
302030, г. Орел, ул. Московская, 65