

*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, информационных технологий и массовых коммуникаций.

Свидетельство: ПИ № ФС77-47355 от 03 ноября 2011 года

Подписной индекс **29503**

по объединенному каталогу

«Пресса России»

## СОДЕРЖАНИЕ

### *Наука социального управления и общественного развития*

<b>Попова Л.В. Методика анализа эффективности государственных мер, направленных на поддержку молодых российских ученых и ведущих научных школ.....</b>	<b>3</b>
<b>Васильева М.В. Система финансирования государственной поддержки ученых и научных школ, осуществляемой на конкурсной основе.....</b>	<b>7</b>
<b>Малкина Е.Л. Показатели уровня эффективности научно-исследовательского потенциала молодых российских ученых и ведущих научных школ.....</b>	<b>11</b>
<b>Гудков А.А., Сорокина М.С. Критерии и индикаторы эффективности государственной поддержки научных кадров.....</b>	<b>15</b>
<b>Старостенко А.М., Старостенко К.В. Система высшего образования в Российской Федерации: современное состояние и проблемы развития..</b>	<b>19</b>

### *Научные тенденции развития инвестиций и инноваций*

<b>Брутян М.М. Современные инструменты поддержки методики оценки зрелости инновационных технологий.....</b>	<b>29</b>
<b>Куранова В.Б. Анализ факторов инвестиционной привлекательности особой экономической зоны «Липецк».....</b>	<b>34</b>
<b>Киреев К.В. Модель сочетания параметров инновационного проекта с параметрами заемной схемы финансирования.....</b>	<b>44</b>

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

<b>Вандина О.Г. Модель учета финансовой деятельности в строительных организациях.....</b>	<b>51</b>
<b>Шурыгина О.В. Формирование и раскрытие в отчетности публичных компаний информации об экологической деятельности (на примере ОАО «РЖД»).....</b>	<b>55</b>
<b>Барышев С.Б. Зарубежные и российские модели построения учётных систем и систем управления финансами предприятия.....</b>	<b>62</b>
<b>Григоренко И.А. Исследование учетной составляющей затрат на предприятиях по оказанию транспортных услуг.....</b>	<b>70</b>
<b>Свердликова А.В. Роль факторов общественного развития в процессе формирования управленческого учёта в Германии, Франции и России.....</b>	<b>79</b>

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

<b>Коростелкин М.М., Депутатова И.В. Социальные приоритеты налогового администрирования.....</b>	<b>85</b>
<b>Савина Е.Г. Тенденции развития налоговой системы Российской Федерации.....</b>	<b>91</b>
<b>Исоков А.А. Финансовая поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства как инструмент регулирования экономических и социальных процессов.....</b>	<b>99</b>
<b>Москаленко М.С. Информационные потоки коммуникации налогооблагаемых показателей.....</b>	<b>103</b>
<b>Шелухина Е.А., Дробина Н.С. Бизнес-процессы в зерновом подкомплексе АПК как основа организации управленческого учета и бюджетирования.....</b>	<b>108</b>
<b>Козлюк Н.В. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в Российской Федерации.....</b>	<b>114</b>

*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 telecommunications, information technology and mass communications. The certificate of registration ПИ № ФС77-47355 from 03.11.2011

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

© State University-ESPC, 2012

## CONTENTS

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

<b>Popova L.V. Methodology analysis effective public measures aimed at supporting young Russian scientists and leading scientific schools.....</b>	3
<b>Vasilyeva M.V. State funding system support scientists and scientific schools, on a competitive basis.....</b>	7
<b>Malkina E.L. Indicators of effectiveness research capacity of young scientists and leading scientific schools.....</b>	11
<b>Gudkov A.A., Sorokina M.S. Criteria and indicators effective state support of scientific personnel.....</b>	15
<b>Starostenko A.M., Starostenko K.V. The system of higher education in Russia: current state and development problems.....</b>	19

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

<b>Brutyay M.M. Modern support instruments to innovative technology readiness assessment management.....</b>	29
<b>Kuranova V.B. Analysis investment highlights special economic zone «Lipetsk»... ..</b>	34
<b>Kireev K.V. Model of the combination of parameters of the innovative project with parameters of the extra scheme of financing.....</b>	44

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

<b>Vandina O.G. Model of the accounting of financial activity in the construction organizations.....</b>	51
<b>Shurygina O.V. Formation and disclosure in the public company accounting information about environmental activities (for example of «Russian railways»)...</b>	55
<b>Baryshev S.B. Foreign and Russian models of construction accounting system and financial management system enterprise.....</b>	62
<b>Grigorenko I.A. Accounting research component costs in enterprises providing services to customers.....</b>	70
<b>Sverdlikova A.V. A role of social development factors in the course of management accounting formation in Germany, France and Russia.....</b>	79

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

<b>Korostelkin M.M., Deputatova I.V. Social priorities of tax administration.....</b>	85
<b>Savina E.G. Tendencies of development of tax system of the Russian Federation.</b>	91
<b>Isokov A.A. Financial support for small and medium enterprise management as a tool for economic and social processes.....</b>	99
<b>Moskalenko M.S. Information flows communications taxable indicators.....</b>	103
<b>Sheluhina E.A., Drobina N.S. Business processes in grain subcomplex aic as the basis of organization management accounting and budgeting.....</b>	108
<b>Kozlyuk N.V. Features of the taxation of agricultural producers in the Russian Federation.....</b>	114

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

УДК 378.2

Л.В. ПОПОВА

## **МЕТОДИКА АНАЛИЗА ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ МЕР, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПОДДЕРЖКУ МОЛОДЫХ РОССИЙСКИХ УЧЕНЫХ И ВЕДУЩИХ НАУЧНЫХ ШКОЛ<sup>1</sup>**

*В статье рассмотрена структура характеристик эффективности программ профессионального образования, а также определена структура системы управления эффективностью программ профессионального образования. Автором раскрыт процесс проектирования эффективных программ подготовки кадров высшей квалификации, реализуемого в зарубежных вузах и проанализированы возможности его применения в России.*

**Ключевые слова:** методика, анализ, поддержка, молодые ученые, научные школы.

Интерес к проблемам эффективности системы подготовки научных кадров, новым моделям управления учебных заведений разного типа и методологиям мониторинга качества образовательной и научной деятельности вузов в США и странах Западной Европы заметно усилился в начале 70-х гг. прошлого века.

Под эффективностью системы подготовки научных кадров в широком смысле определяется степень достижения поставленных перед ней целей, в качестве которых могут выступать привлечение к научным исследованиям большего числа молодых специалистов или повышение экономической отдачи из средств федерального бюджета, вложенных в систему подготовки научных кадров [1].

Наиболее разработанной теорией целей образования является таксономия Б. Блума. Она состоит из трех крупных классов целей обучения, с определенным порядком усвоения знаний, ценностей и умений, что требует разработки объективных стандартов качества на каждом уровне достижения целей. Подход к разработке критериальных мер эффективности обучения на основе методологии проверки приобретенных минимальных компетенций получил название компетентностного подхода. В этом направлении акцент в основном делался на установлении минимальных стандартов или требований к уровню подготовки. Введение системы минимальных компетенций предполагает обязательность итоговых проверок на основе разработанных стандартов, общих для всех вузов страны.

Подходы к повышению эффективности образовательных программ в зарубежной образовательной практике определяются образовательной концепцией, опирающейся на выработанную систему внешних и внутренних показателей. Несмотря на существенные недостатки к эффективности программ подготовки он обладает положительными чертами, провозглашенными в качестве основных ориентиров в документах и решениях Болонского и Копенгагенского процессов:

- личностно-ориентированный подход (индивидуализация). Это требование к вузам строить процесс с учетом индивидуальных особенностей и интересов;
- диверсификация учебных программ (степеней, квалификаций, дипломов) на основе требований рынка труда. В результате чего обеспечивается высокая диверсификация содержания образования и организации учебного процесса, ориентированной на глобальные социально-экономические цели, внешние показатели эффективности;

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта 10.175.2011 «Анализ эффективности государственных мер, направленных на поддержку молодых российских ученых и ведущих научных школ Российской Федерации»

• инновационный подход при проектировании содержания, структуры и организации образовательных программ.

Общий вид системы измерения (таксономии) эффективности программ профессионального образования, представлен на рисунке 1.

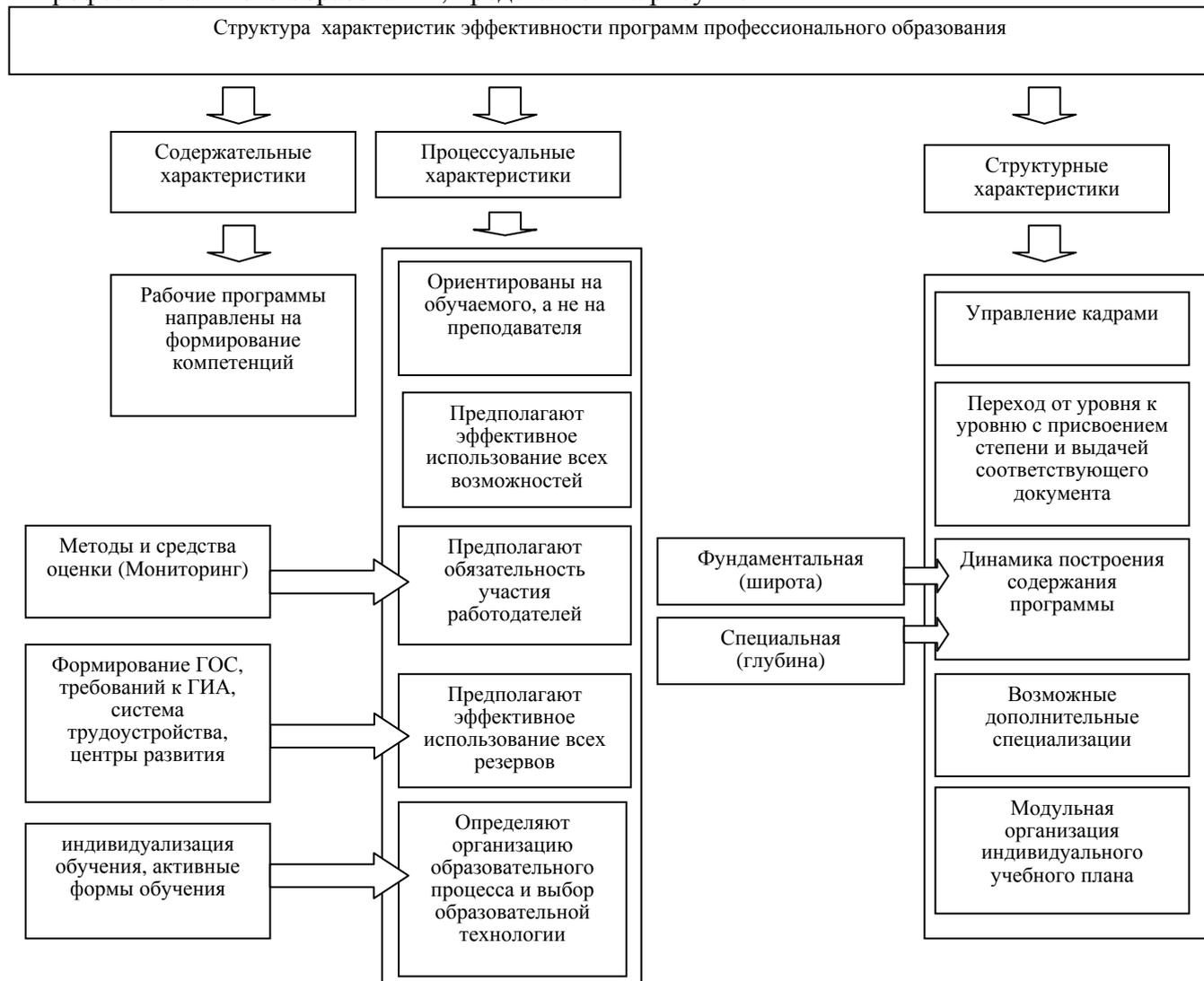


Рисунок 1 - Структура характеристик эффективности программ профессионального образования

Структура системы управления эффективностью программ профессионального образования, построенной на основе рассмотренной таксономии приведена на рисунке 2

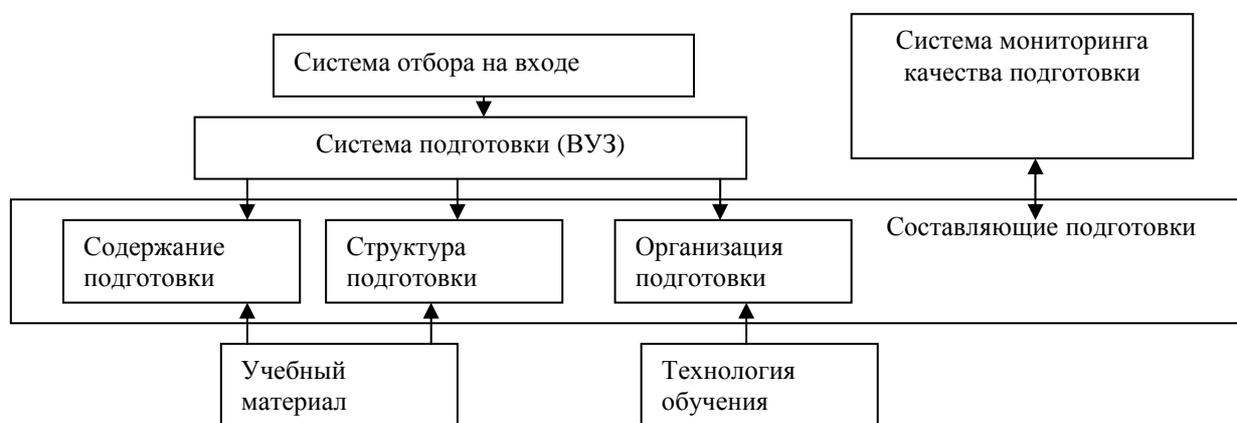


Рисунок 2 - Структура системы управления эффективностью программ профессионального образования

Структура процесса проектирования эффективных программ подготовки кадров

высшей квалификации, реализуемого в зарубежных вузах приведена на рисунке 3.



Рисунок 3 - Структура процесса проектирования эффективных программ подготовки кадров высшей квалификации, реализуемого в зарубежных вузах

Также отметим приоритетность внедрения прогрессивных образовательных технологий как важной составляющей инновационных программ подготовки. К таким технологиям относят [2]:

- контекстное обучение;
- проблемно-ориентированное обучение;
- изучение практического опыта (case studies);
- проектно-организованные технологии (целевые проектные группы).

Реализация инновационных программ приводит к таким положительным последствиям, как расширение образовательных возможностей, увеличение эффективности и качества образовательного процесса посредством внедрения дистанционных интерактивных виртуальных технологий.

Такое обеспечение учебного процесса позволяет достичь следующих целей:

- личностную ориентированность, индивидуализацию, прозрачность и доступность обучения;
- возможность прямого доступа к любой ступени вертикальной иерархии вуза;
- INTERNET-обмен программами и материалами;
- комбинацию аудиторных занятий, лабораторного практикума, курсового и дипломного проектирования, образовательной и научно-исследовательской деятельности в режиме on-line, с использованием виртуальных классов, теле- и видеоконференций, интерактивных WEB – мероприятий (в том числе, тестирования и контроля знаний), видео и слайдов;
- свободу при формировании рабочих (целевых) групп;
- расширение возможностей управления расписанием занятий;
- применение рейтинговой шкалы оценок;
- индивидуальный подход к обучаемому (в том числе, через систему наставников – tutors).

Так же основными тенденциями, характеризующими процесс управления

эффективностью программ подготовки являются:

- 1) диверсификация программ обучения и доступа к данной квалификации через государственные и частные вузы;
- 2) растущая вариативность и дифференциация профессионального образования;
- 3) растущая преемственность уровней подготовки;
- 4) общее повышение качества подготовки;
- 5) усиление научного характера обучения;
- 6) переход к отношениям партнерства между государством и работодателями.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Маслова, И.А. Создание инновационных цепочек на основе принципа «тройной спирали» при взаимодействии ВУЗов, бизнеса и региональной власти [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №4. - С.18-24.

2. Васильева, М.В. Концептуальные основы внедрения системы бюджетирования [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2005. - №2 – С.91-99

#### **Попова Людмила Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

Доктор экономических наук, профессор,

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: lvp\_134@mail.ru

---

L.V. POPOVA

### **METHODOLOGY ANALYSIS EFFECTIVE PUBLIC MEASURES AIMED AT SUPPORTING YOUNG RUSSIAN SCIENTISTS AND LEADING SCIENTIFIC SCHOOLS**

*The article describes the characteristics of the structure of the effectiveness of vocational education programs, as well as the structure of a performance management system of vocational education programs. The author discloses the process of designing effective programs of training highly qualified specialists, implemented in foreign universities and analyzed the possibility of its application in Russia.*

**Keywords:** methodology, analysis and support, young scientists, scientific schools.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Maslova, I.A. Sozdanie innovacionnyh cepochek na osnove principa «trojnoj spirali» pri vzaimodejstvii VUZov, biznesa i regional'noj vlasti [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №4. - S.18-24.

2. Vasil'eva, M.V. Konceptual'nye osnovy vnedrenija sistemy bjudzhetirovanija [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Upravlencheskij uchet. – 2005. - №2 – S.91-99

#### **Popova Ljudmila Vladimirovna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor

Head of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: lvp\_134@mail.ru

М.В. ВАСИЛЬЕВА

## СИСТЕМА ФИНАНСИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ УЧЕНЫХ И НАУЧНЫХ ШКОЛ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ НА КОНКУРСНОЙ ОСНОВЕ<sup>1</sup>

*В статье автором рассмотрены особенности финансирования государственной поддержки ученых и научных школ, осуществляемой на конкурсной основе.*

*Ключевые слова:* финансирование, государственная поддержка, ученые, научные школы.

Неразвитость финансирования молодых ученых на конкурсной основе является одной из преград развития науки в России.

Государственное финансирование граждан в области научных исследований составляет менее 8% общей суммы, выделяемой на поддержку научной деятельности.

Максимальный срок финансовой поддержки инициативного проекта составляет три года, а размер гранта – 350 тысяч рублей, что является недостаточным для проведения полного исследования. Несмотря на это, российские ученые в своих работах продолжают ссылаться на выделение средств РФФИ.

Для более эффективного использования средств, выделяемых на поддержку фундаментальных научных разработок, необходимо ввести систему их распределения на конкурсной основе.

На основе данной системы предполагается финансирование не научного института в целом, а отдельных научных работников или инициативных групп, что позволит увеличить конкуренцию среди ученых, обладающих наибольшим потенциалом. Кроме того, финансовую поддержку молодых ученых целесообразно осуществлять посредством оценки качества их деятельности в области научных исследований. Финансирование отдельных научных деятелей на конкурсной основе будет способствовать более эффективному использованию средств на поддержание науки, а также увеличит контроль за деятельностью научных работников со стороны администрации [1].

В настоящее время в России преобладает иерархическая система финансирования науки с использованием смет. Однако все большее развитие приобретает финансирование на конкурсной основе. Данная система уже имеет положительные результаты в области научных исследований, которые заключаются в повышении качества и эффективности проведения научных мероприятий. Проведение конкурсов на получение грантов уже предполагает проведение независимого и профессионального контроля всех подготовленных отчетов и поданных заявок на участие в конкурсе.

Возможность получения финансовой поддержки зависит от обоснованности и целесообразности проведения предлагаемого номинантом проекта, а также наглядного представления наличия научного потенциала. В то же время, на решение о выделении средств на финансирование соискателя оказывает влияние результативность научной деятельности прошлых лет.

Научные исследования, которые не являются приоритетными для страны и иерархической системы финансирования, не подлежат поддержке. В то же время финансирование на основе гранта предполагает выделение средств с учетом квалифицированности и компетентности соискателей. Актуальность научных исследований со временем меняется, в связи с чем появляется необходимость изменения направления

---

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта 10.175.2011 «Анализ эффективности государственных мер, направленных на поддержку молодых российских ученых и ведущих научных школ Российской Федерации»

исследований, для чего инвесторам необходимо иметь достаточно информации о разных научных областях. Полнота и достоверность информации о кадровом научном потенциале позволяет применять оперативные решения, дающие возможность быстро реагировать на изменения в области научных разработок. Использование системы финансирования на конкурсной основе необходимо и в приоритетных областях по четко определенным тематикам конкурса, что позволит привлекать сильные научные группы для конкретных исследований.

Научные фонды, находящиеся под государственным ведомством, как правило, выступают в роли институциональных механизмов, через которые осуществляется повышение эффективности проводимых исследований на уровне государства, о чем свидетельствует опыт других стран [2].

Например, в Китае и других странах с централизованной системой, целью которых является улучшение условий осуществления научной деятельности, создаются специализированные организации, проводящие фундаментальные исследования. Экономически развитые страны, например, Япония и Франция, приняли решение увеличить объем инвестирования в области научных исследований на основе грантов в связи с тем, что существующая там система финансирования привела к снижению эффективности результатов проведения научных исследований.

Научные фонды имеют ряд существенных достоинств (рис. 1).



*Рисунок 1 – Существенные достоинства научных фондов*

Опыт применения основных механизмов финансирования научной деятельности через РФФИ и РГНФ доказал целесообразность и эффективность своей деятельности в России. Однако, в настоящее время еще остаются непроработанные стороны российской системы научного финансирования. Причинами являются ограниченные размеры выдаваемых грантов, недостатки обработки поданных заявок и предоставленных отчетов соискателей и недостаточное количество источников финансирования фундаментальных исследований. Для полной реализации потенциала научных фондов необходимо усовершенствовать их работу (рис. 2).

Основным условием улучшения эффективности распределения средств финансирования научной деятельности является создание квалифицированных участников экспертизы качества работы как научно-образовательных учреждений, так научных групп. По итогам осуществления экспертизы научных проектов, определяются суммы и масштабы финансирования научных центров и составляются финансовые сметы. Одним из основных механизмов оценки деятельности научных групп и институтов является создание и

внедрение объективных показателей. Однако, использование обобщающих показателей не дает полную картину работы исследовательских групп, поэтому целесообразно данный метод дополнить проведением экспертной оценки «по существу», опираясь на опыт других стран. Предполагается использование большего количества времени и средств на внедрение эффективной системы финансирования научно-исследовательских проектов и полное завершение проводимой работы.



**Рисунок 2 - Способы улучшения работы научных фондов**

Размер научно-исследовательских групп и объем реального финансирования может не совпадать с запланированными значениями научных проектов. Для увеличения финансирования таких проектов необходима разработка процедур и методов специализированной структуры, состоящей из членов органов управления научно-исследовательской деятельности. Деятельность данной структуры рассчитана на управление проектами малых и средних групп. В полномочия специализированной структуры по дополнительному финансированию научных проектов входит расстановка проектов как по их значимости для государства, так и исходя из намеченных тенденций поддержания проектов определенных тематик [3].

Деятельность экспертов по заявкам на дополнительное финансирование научных исследований должна осуществляться на основании активного увеличения количества международных специалистов и открытости проводимых научных конкурсов, как и работа экспертов по первоначальному финансированию.

Создание организации специалистов в области научной экспертизы является важнейшим элементом научно-исследовательской системы. Необходимым условием создания эффективно функционирующей экспертной комиссии является разработка критериев формирования корпуса экспертов. Создание высококвалифицированной комиссии экспертов позволит осуществлять эффективное финансирование как открытых исследовательских проектов с участием иностранных ученых, так и закрытых, в которых принимают участие только российские ученые. В связи с этим, создание эффективно работающей комиссии открытых научно-исследовательских проектов, сформирует базу для данной комиссии в области закрытых научных исследований.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Ладный, А.О. Анализ эффективности и качества многоуровневой подготовки научных кадров [Текст] / А.О. Ладный // Управленческий учет. – 2012. - №3. – 0,8 п.л.
2. Ладный, А.О. Теоретические основы разработки понятийного инструментария системного анализа научно-исследовательского потенциала [Текст] / А.О. Ладный // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №1. – 0,6 п.л.
3. Васильева, М.В. Управление маркетинговой деятельностью ВУЗа [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №2(241) – С.3-9

**Васильева Марина Владимировна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Профессор кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г.Орел, Наугорское шоссе, 40

Тел.: (4862) 41-98-05

E-mail: vita\_977@mail.ru

---

M.V. VASIL'EVA

## **STATE FUNDING SYSTEM SUPPORT SCIENTISTS AND SCIENTIFIC SCHOOLS, ON A COMPETITIVE BASIS**

*In this article the author describes the features of state funding to support scientists and scientific schools, on a competitive basis.*

**Keywords:** *financing, government support, academics, scientific schools.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Ladnyj, A.O. Analiz jeffektivnosti i kachestva mnogourovnevoj podgotovki nauchnyh kadrov [Tekst] / A.O. Ladnyj // Upravlencheskij uchet. – 2012. - №3. – 0,8 p.l.
2. Ladnyj, A.O. Teoreticheskie osnovy razrabotki ponjatijnogo instrumentarija sistemnogo analiza nauchno-issledovatel'skogo potenciala [Tekst] / A.O. Ladnyj // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. - №1. – 0,6 p.l.
3. Vasil'eva, M.V. Upravlenie marketingovoj dejatel'nost'ju VUZa [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. - №2(241) – S.3-9

**Vasil'eva Marina Vladimirovna**

State university-ESPC

Professor of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: vita\_977@mail.ru

Е.Л. МАЛКИНА

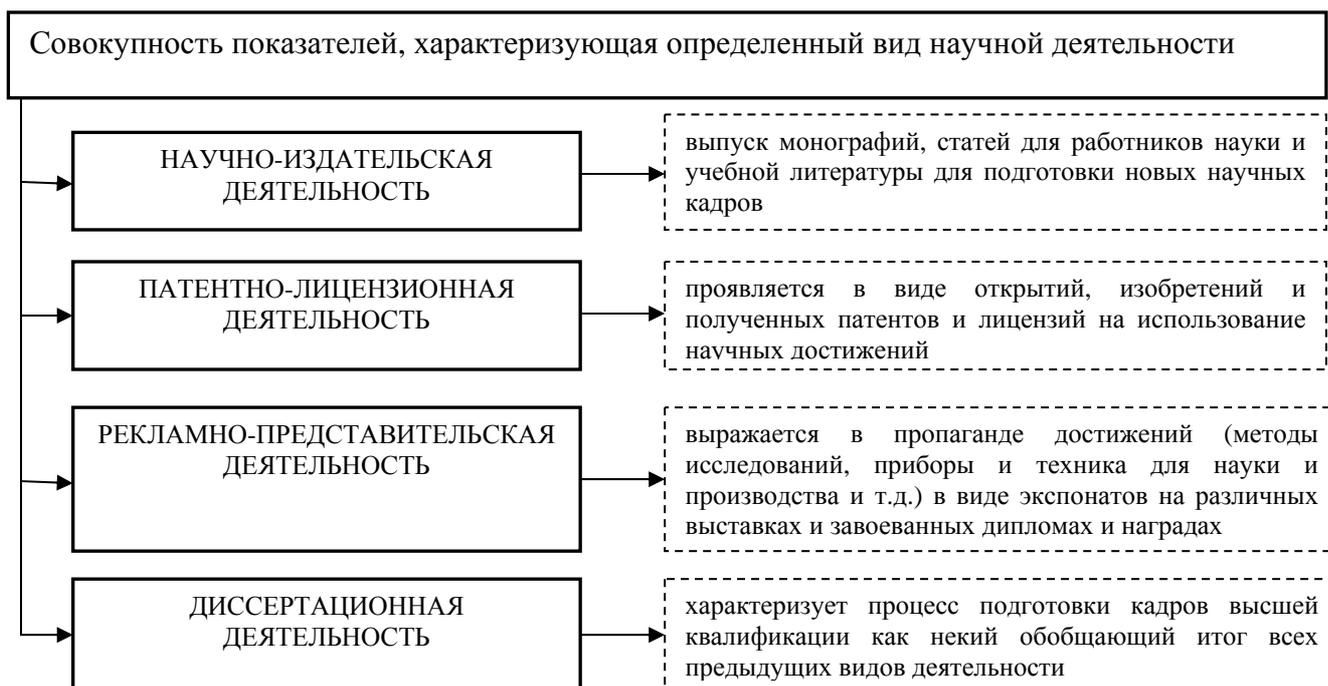
## ПОКАЗАТЕЛИ УРОВНЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОГО ПОТЕНЦИАЛА МОЛОДЫХ РОССИЙСКИХ УЧЕНЫХ И ВЕДУЩИХ НАУЧНЫХ ШКОЛ<sup>1</sup>

*В статье автором рассмотрены показатели, характеризующие определенный вид научной деятельности; представлен список показателей, составляющих информационную карту региона; кроме того обоснованы показатели уровня эффективности научно-исследовательского потенциала молодых российских ученых и ведущих научных школ.*

**Ключевые слова:** эффективность, научно-исследовательский потенциал, молодые ученые, научные школы.

Определить эффективность научной деятельности позволяют научно-технические, кадровые, финансовые и другие показатели. В их состав включаются общие показатели, которые описывают профессорско-преподавательский и научно-исследовательский коллектив и его потенциал, финансово-экономические стороны обеспечения вузовской науки и систему учебно-педагогических и научно-технических достижений [1].

Показатели, характеризующие определенный вид научной деятельности представлены на рисунке 1.



*Рисунок 1 - Показатели, характеризующие определенный вид научной деятельности*

Полный набор показателей научно-технической деятельности вузов регионов России представлен в таблице 1.

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта 10.175.2011 «Анализ эффективности государственных мер, направленных на поддержку молодых российских ученых и ведущих научных школ Российской Федерации»

Таблица 1 - Список показателей, составляющих информационную карту региона

Наименование показателя	Обозначение показателя
Кадровая составляющая	
Количество вузов	Нв
Количество сотрудников вузов	К1
Количество профессорско-преподавательского состава (ППС)	К2
ППС: кандидаты наук	К3
ППС: доктора наук	К4
Количество научных сотрудников (НС)	К5
НС: кандидаты наук	К6
НС: доктора наук	К7
Количество докторантов и аспирантов	К8
Количество ППС, участвующих в НИР	К10
Количество докторантов и аспирантов, участвующих в НИР	К11
Финансовая составляющая	
Объем финансирования НИР по ЕЗН и ЗН	f1
Объем финансирования НИР по НТП	f2
Объем финансирования НИР по грантам	f3
Объем финансирования НИР по хоздоговорам	f4
Научная составляющая	
Количество монографий	R1
Количество сборников научных трудов	R2
Количество статей	R3
Количество учебников и учебных пособий	R4
Количество открытий	R5
Количество патентов России	R6
Количество зарубежных патентов	R7
Количество программ для ЭВМ, баз данных	R8
Количество заявок на объекты промышленной собственности	R9
Количество лицензий, приобретенных организациями России	R10
Количество лицензий, приобретенных зарубежными организациями	R11
Количество премий, наград, дипломов	R12
Количество экспонатов на выставках всех уровней	R13
Количество экспонатов на международных выставках	R14
Количество экспонатов на выставках, проведенных на базе вузов	R15
Количество диссертационных советов	d1
Количество защищенных докторских диссертаций	d2
Количество защищенных кандидатских диссертаций	d3

Построение методики интегральной оценки научного потенциала регионов, а также эффективность его использования является важной задачей, решение которой возможно при интеграции кадровых, научно-технических, финансовых и других показателей.

При проведении экспертизы показателей методики интегральной оценки научного потенциала регионов следует выявить конкретные соотношения между научным и преподавательским кадровым составом вузов, финансовыми показателями работ по государственным программам, международным грантам и хоздоговорной тематике, научно-техническими достижениями в виде научных и учебных трудов, выставочных экспонатов, защищенных диссертаций, подготовленных научных кадров и т.д., сравнивать их с наилучшими достижениями. Такая методика используется вскрытия отклонений от объективных соотношений и пропорций между связанными научно-техническими и экономическими показателями, отклонений от принятых методических принципов расчета

объемов финансирования отдельного научного региона [2].

Так как развитие регионов неравномерно, уровень их научно-финансовых показателей иногда не просто различаются, а имеет противоположное значение. Поэтому очень важно свести эти противоположные группы показателей сравнительных оценок к единому обоснованному заключению. Также актуальным является вопрос влияния особенностей региона на улучшение или ухудшение его научного потенциала.

Сравнительная интегральная оценка научно-технического потенциала регионов, эффективности и качества его использования формулируется с помощью матрицы.

Пусть деятельность  $j$ -го научного региона характеризуется комплексом из  $m$  кадровых, финансовых, научных и других показателей-критериев:

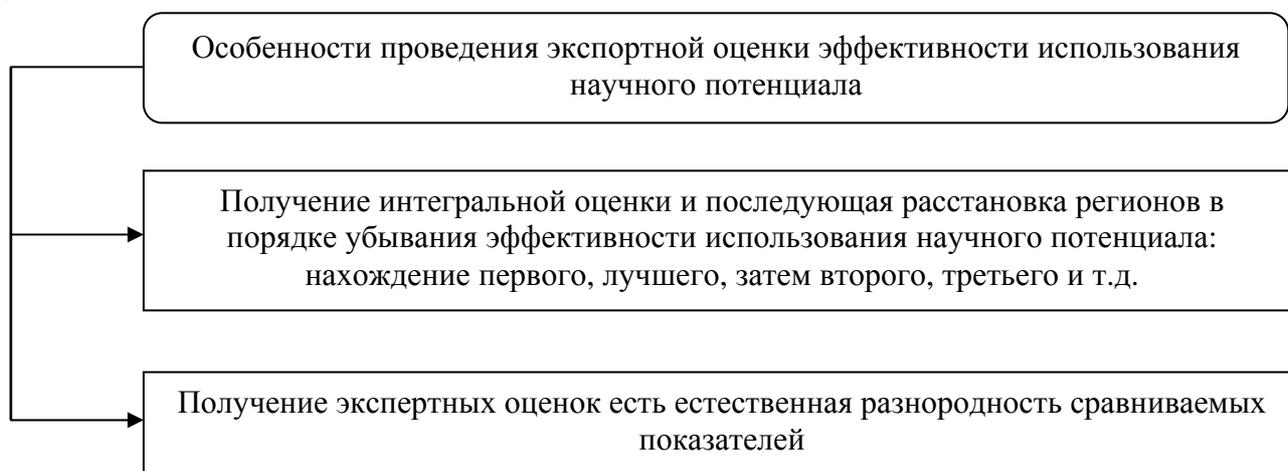
$$\{J_j\} = (J_{1j}, J_{2j}, \dots, J_{ij}, \dots, J_{mj}) . \quad (1)$$

Оценке подлежат  $n$  научных регионов с комплексом  $m$  показателей-критериев эффективности  $J = \{J_1, J_2, \dots, J_j, \dots, J_n\}$ . Для этих целей из всех значений формируется прямоугольная матрица  $A$  показателей регионов (2) размером  $m \times n$ , где  $m$  - количество учитываемых показателей и  $n$  - количество оцениваемых регионов:

$$A = \{J_{ij}\} = \begin{pmatrix} J_{11} & J_{12} & \dots & J_{1j} & \dots & J_{1n} \\ J_{21} & J_{22} & \dots & J_{2j} & \dots & J_{2n} \\ \dots & \dots & \dots & \dots & \dots & \dots \\ J_{i1} & J_{i2} & \dots & J_{ij} & \dots & J_{in} \\ \dots & \dots & \dots & \dots & \dots & \dots \\ J_{m1} & J_{m2} & \dots & J_{mj} & \dots & J_{mn} \end{pmatrix} . \quad (2)$$

Здесь  $J_{ij}$  - значение показателя  $J_i$  для  $j$ -го региона (например, если  $J_i$  - количество научных сотрудников, то  $J_{i1}$  - количество научных сотрудников в 1-м из рассматриваемых регионов).

Порядок проведения экспертной оценки имеет ряд особенностей, представленных на рисунке 2.



**Рисунок 2 – Особенности проведения экспертной оценки эффективности использования научного потенциала**

Таким образом, было проведено исследование показателей, характеризующих определенный вид научной деятельности. Также представлены показатели, составляющие информационную карту региона, проведено обоснование показателей уровня эффективности научно-исследовательского потенциала молодых российских ученых и ведущих научных школ.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Ладный А.О. Анализ эффективности и качества многоуровневой подготовки научных кадров [Текст] / А.О. Ладный // Управленческий учет. – 2012. - №3. – 0,8 п.л.
2. Гудков, А.А. Формирование и функционирование модели системного налогового анализа территориальных финансов [Текст] / А.А. Гудков, Е.С. Савкина // Управленческий учет. - 2012. - №6.

### **Малкина Елена Леонидовна**

Кандидат экономических наук, доцент  
Главный редактор журнала «Бухгалтерский учет и налоги  
в торговле и общественном питании»  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 40  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: leka1377@mail.ru

---

E.L. MALKINA

## **INDICATORS OF EFFECTIVENESS RESEARCH CAPACITY OF YOUNG SCIENTISTS AND LEADING SCIENTIFIC SCHOOLS**

*In the article the author considered indicators of a certain kind of scientific activity is a list of indicators that make up an information map of the region, in addition substantiated indicators of effectiveness research capacity of young Russian scientists and leading scientific schools.*

**Keywords:** efficiency, research capacity, young scientists, scientific schools.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Ladnyj A.O. Analiz jeffektivnosti i kachestva mnogourovnevoj podgotovki nauchnyh kadrov [Tekst] / A.O. Ladnyj // Upravlencheskij uchet. – 2012. - №3. – 0,8 p.l.
2. Gudkov, A.A. Formirovanie i funkcionirovanie modeli sistemnogo nalogovogo analiza territorial'nyh finansov [Tekst] / A.A. Gudkov, E.S. Savkina // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №6.

### **Malkina Elena Leonidovna**

Candidate of Economic Science, Associate Professor  
Chief Editor of «Accounting & Tax  
in trade and public catering»  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 40  
Numb.: (4862) 41-98-60  
E-mail: leka1377@mail.ru

А.А. ГУДКОВ, М.С. СОРОКИНА

## КРИТЕРИИ И ИНДИКАТОРЫ ЭФФЕКТИВНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ НАУЧНЫХ КАДРОВ<sup>1</sup>

*В статье авторами рассмотрена структура подготовки научных кадров, а также определены критерии и индикаторы комплексной оценки качества системы подготовки научных кадров.*

**Ключевые слова:** критерии, индикаторы, государственная поддержка, научные кадры.

В настоящее время основными элементами образовательной системы являются:

- 1) состояние состава профессоров и преподавателей и оценка его влияния на процесс управления качеством;
- 2) наличие инновационного потенциала, научных школ и состояние НИР в университете;
- 3) технологии, которые позволяют оценить преподавателей во время научной подготовки кадров с точки зрения работодателей и студентов;
- 4) уровень довузовской подготовки студентов, которые желают участвовать в научной работе, и поддержка молодежи с большим потенциалом [1].

Рассмотрим схему, представленную на рисунке 1, в которой раскрыто качество элементов процесса подготовки научных кадров.

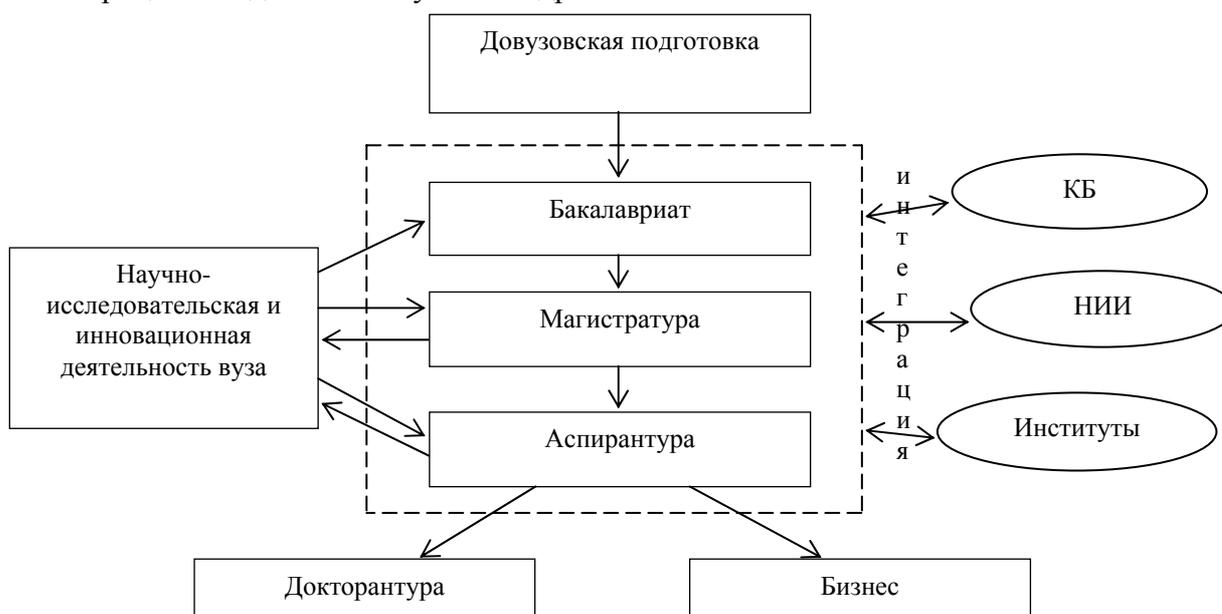


Рисунок 1 – Структура подготовки научных кадров

Важным критерием, служащим для определения качества образовательной системы, является уровень подготовки магистров и аспирантов. Воспроизводство кадров влияет на эффективность работы всей системы подготовки, важно иметь сведения о количестве молодых ученых, которые активно участвуют в научной деятельности, а не занимаются бизнесом.

Рассмотрим критерии структуры подготовки научных кадров:

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта 10.175.2011 «Анализ эффективности государственных мер, направленных на поддержку молодых российских ученых и ведущих научных школ Российской Федерации»

- 1) качество довузовской подготовки:
  - система поиска молодежи с большим потенциалом во время проведения олимпиад и конкурсов;
  - обучение молодежи в специализированных классах, гимназиях и лицеях;
- 2) качество основной и послевузовской подготовки:
  - возможность получения знаний, которые могут быть применены на практике;
  - возможность глубокого изучения интересующих предметов;
  - возможность получения практического, исследовательского и научного опыта;
- 3) качество образовательных программ:
  - профессора и преподаватели обладают высоким уровнем профессионализма, создание научных школ, обеспечивающих подготовку по конкретным направлениям;
  - подготовка специалистов, которая заключается в индивидуальном подходе к обучению студентов;
  - применение инновационных технологий в образовательном процессе, таких как индивидуальные образовательные программы, проблемно-ориентированные технологии;
  - повышенные требования к научно-исследовательской работе студента;
  - улучшенное материальное обеспечение;
  - попытки создания единой базы, объединяющей науку и образование в комплекс, образование учебно-производственных и учебно-научных центров, исследовательских институтов, а также научно-образовательных центров;
- 4) качество подготовки научных кадров:
  - активное участие в инновационной деятельности;
  - наличие перспективы занятости в научной области;
  - высокий уровень научной и профессиональной подготовки студентов;
  - продуцирование новых фундаментальных знаний;
  - умение адаптироваться в постоянно меняющихся социально-экономических условиях [2].

Рассмотрим качество менеджмента в вузе и его основные показатели на рисунке 2.



Рисунок 2 – Основные показатели качества менеджмента в вузе

Для проведения оценки качества подготовки научных кадров используется определенная система комплексных критериев и индикаторов, которые разделены на четыре группы: качество довузовской подготовки, качество содержания основных и послевузовских образовательных программ, качество реализации основных и послевузовских

образовательных программ и качество подготовки научных кадров.

В первой группе приведены критерии индикаторы, позволяющие оценить уровень довузовской подготовки будущих преподавателей:

- доля студентов, которые поступили в вузы из числа выпускников;
- доля абитуриентов, которые поступили в вузы из числа победителей конкурсов и олимпиад.

Во вторую группу вошли критерии и индикаторы, которые характеризуют качество системы подготовки научных кадров в вузе:

- количество реализуемых магистерских программ к общему количеству реализуемых основных образовательных программ;
- количество реализуемых программ послевузовского образования к общему количеству реализуемых основных образовательных программ;
- часть студентов, которые проходят обучение по инновационным образовательным программам, подготавливающих научные кадры.

В третью группу отнесены критерии и индикаторы, которые оценивают качество и эффективность реализации основных и послевузовских программ, и они подразделяются на четыре пункта:

- 1) качество профессорско-преподавательского состава;
- 2) качество научных исследований;
- 3) качество материальной базы;
- 4) качество образовательных технологий.

В этих пунктах рассматриваются такие индикаторы, как: доля преподавателей, которые получили награды в области приоритетных направлений развития науки; доля иностранных ученых, которые приглашены для реализации образовательных программ; количество статей и научных грантов, которые участвовали в осуществлении образовательных программ; количество внедренных инновационных технологий.

Четвертая группа критериев и индикаторов создана для оценки результатов функционирования системы качества подготовки научных кадров и в ней выделены два вида критериев:

- 1) качество выпуска ООП (магистратуры);
- 2) качество выпуска программ послевузовского образования аспирантуры).

Данные критерии предусматривают такие индикаторы, как: количество студентов, которые задействованы в исследованиях; часть студентов, которые являются победителями конкурсов и премий; доля выпускников магистратуры, которые занимаются инновационной деятельностью; процент аспирантов, которые прошли стажировку в ведущих зарубежных организациях; количество ученых, которые работают в условиях полной занятости; доля докторов наук к общему числу выпускников аспирантуры.

Процесс оценки уровня качества системы подготовки кадров, который приведен выше, формирует определённые результаты:

- формируется задача на определенный срок времени, которая позволяет определить эффективность процесса подготовки кадров;
- закрепляются нормы качества для всех индикаторов и критериев, которые позволяют достичь поставленной цели;
- проводится сбор данных и оценка качества каждой части системы подготовки научных кадров посредством сравнения полученных значений индикаторов с заданной нормативной базой;
- осуществляется оценка качества каждого элемента системы подготовки научных кадров путем подсчета частных критериев качества [3].

В заключении можно сделать вывод, что построенная структура критериев и индикаторов качества и уровня подготовки научных кадров включает в себя различные наборы, комбинации и варианты составления системы оценки. Это обеспечивает стратификацию внутренних и внешних отношений и создает условия для более детального

изучения системы подготовки кадров высшей квалификации.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Ладный, А.О. Теоретические основы разработки понятийного инструментария системного анализа научно-исследовательского потенциала [Текст] / А.О. Ладный // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №1.
2. Ладный, А.О. Анализ эффективности и качества многоуровневой подготовки научных кадров [Текст] / А.О. Ладный // Управленческий учет. – 2012. - №3.
3. Васильева, М.В. Управление маркетинговой деятельностью ВУЗа [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. - №2(241) – С.3-9

**Гудков Александр Александрович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

**Сорокина Мария Сергеевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

Ассистент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: mashasms1@gmail.com

---

A.A. GUDKOV, M.S. SOROKINA

### **CRITERIA AND INDICATORS EFFECTIVE STATE SUPPORT OF SCIENTIFIC PERSONNEL**

*The authors examined the structure of research training, as well as the criteria and indicators for assessing the quality of the integrated system of science education.*

**Keywords:** *criteria, indicators, government support, academic professionals.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Ladnyj, A.O. Teoreticheskie osnovy razrabotki ponjatijnogo instrumentarija sistemnogo analiza nauchno-issledovatel'skogo potenciala [Tekst] / A.O. Ladnyj // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. - №1.
2. Ladnyj, A.O. Analiz jeffektivnosti i kachestva mnogourovnevoj podgotovki nauchnyh kadrov [Tekst] / A.O. Ladnyj // Upravlencheskij uchet. – 2012. - №3.
3. Vasil'eva, M.V. Upravlenie marketingovoj dejatel'nost'ju VUZa [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. - №2(241) – S.3-9

**Gudkov Aleksander Aleksandrovich**

State University-ESPK

Senior Lecturer of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

**Sorokina Mariya Sergeevna**

State University-ESPK

Assistant of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: mashasms1@gmail.com

А.М. СТАРОСТЕНКО, К.В. СТАРОСТЕНКО

## СИСТЕМА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ<sup>1</sup>

*В статье анализируется состояние системы высшего образования в современной Российской Федерации. Авторами подробно рассматриваются нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность в сфере высшего образования, выделяются проблемы ее модернизации в условиях перехода к Болонской системе образования, предполагающей унификацию системы высшего образования, приведение ее к единому европейскому стандарту.*

*Ключевые слова:* система высшего образования, реформа, проблемы, развитие.

Современное российское общество переживает период глубоких структурных трансформаций, в результате чего социокультурные смыслы, определенные стереотипы деятельности и поведения индивидов подвергаются если не полному переосмыслению, то своеобразной переинтерпретации в изменившихся социально-экономических и общественно-политических условиях.

Все это создает определенные трудности в построении новой образовательной парадигмы, опирающейся на национальные культурные особенности российского общества и соответствующей современным тенденциям развития мирового цивилизованного сообщества.

Образование – это не только фундамент социально-экономического развития общества, но и сфера формирования личности и важнейший механизм воспитания гражданина. Сегодня, многие элементы социальной практики в области образования сильно дифференцированы и не могут быть реформированы выборочно. Поэтому стратегия модернизации российского высшего образования выстраивается исходя из ориентированности на социально-экономические потребности постиндустриального общества: внедрение инновационных образовательных технологий, стимулирование лучших стандартов обучения и воспитания, создание условий и возможности получения непрерывного качественного, соответствующего требованиям передовой практики образования.

Подчеркнем, что уровень образования населения России остается достаточно высоким. Доля населения без образования и с начальным общим образованием составляет менее 2 % (один из самых низких показателей среди стран Организации экономического сотрудничества и развития - ОЭСР). По охвату общим образованием молодежи в возрасте от 7 до 17 лет Россия превосходит большинство стран ОЭСР. По данным Министерства образования в России функционирует около 3 тысяч образовательных организаций начального профессионального (НПО), 2,8 тысячи образовательных организаций среднего профессионального (СПО), а также более тысячи образовательных организаций высшего профессионального образования (ВПО, вузы) [1].

Общие принципы современной государственной политики в области образования закреплены в Конституции РФ и Федеральном законе РФ «Об образовании» [2], в дальнейшем, они получили свое развитие в Национальной доктрине образования в Российской Федерации на период до 2025 г. [3], устанавливающей приоритет образования в государственной политике, стратегию и основные направления его развития. Федеральная программа развития образования в России на 2011-2015 гг. [4], гарантирует для всех категорий граждан независимо от местожительства, социального и имущественного статуса и состояния здоровья, доступность качественного образования, соответствующего

<sup>1</sup> Статья выполнена при поддержке гранта РГНФ № 12-13-570001.

требованиям инновационного социально ориентированного развития Российской Федерации и ряде других нормативно-правовых актов.

В ноябре 2008 г. Правительством РФ утверждена «Концепция долгосрочного социально-экономического развития России на период до 2020 г» [5]. Согласно данной концепции, стратегическая цель государственной политики в области образования - повышение доступности качественного образования, соответствующего требованиям инновационного развития экономики, потребностям общества и каждого гражданина. Реализация этой цели предполагает решение следующих приоритетных задач: обеспечение инновационного характера базового образования; модернизация институтов системы образования как инструментов социального развития; создание современной системы непрерывного образования, подготовки и переподготовки профессиональных кадров; формирование механизмов оценки качества и востребованности образовательных услуг; участие в международных сопоставительных исследованиях.

11 октября 2012 г. на заседании Правительства РФ была принята Государственная программа Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы [1], которая направлена на реализацию мероприятий государственной политики по обеспечению функционирования и развития всех уровней сферы образования, в том числе по обеспечению доступности качественного образования, развитию системы оценки качества обучения и воспитания, стимулированию реализации федеральной государственной образовательной политики в сфере образования в субъектах Российской Федерации.

В своем выступлении Председатель Правительства РФ Д.А. Медведев, выделяя образование как абсолютный приоритет работы Правительства, подчеркнул острую необходимость повышения конкурентоспособности отечественных школ и университетов, обеспечение высокого качества российского образования в соответствии с меняющимися запросами населения и перспективными задачами развития российского общества и экономики [6].

В связи с тем, что действующий Закон «Об образовании» 1992 г. во многом выполнил свою задачу, сегодня подготовлен проект нового Федерального закона Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» [7].

Заложенные в старом документе базовые принципы и гарантии реализации прав граждан в сфере образования были перенесены в новый законопроект, при этом, большинство из этих норм получили дополнительную детализацию, обеспечение правореализационными механизмами с опорой на достигнутые результаты модернизации системы образования.

В законопроекте нашли отражение лучшие образовательные практики и образовательные технологии: предложен ряд принципиально новых мер, закрепляющих основы использования в образовательном процессе дистанционных и электронных образовательных технологий; сетевого взаимодействия образовательных учреждений; принципы функционирования кредитно-модульной системы; регламентированы условия ведения экспериментальной и инновационной деятельности в сфере образования. Предусмотрены нормы, обеспечивающие открытость образовательных организаций. Постепенно выравнивается правовое положение государственных (муниципальных) и частных образовательных организаций. Важно, что правовая модель, закрепляемая законопроектом, предполагает активную позицию всех субъектов образовательных отношений в формировании системы образования.

По мнению законодателя, новый федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», как базовый нормативный правовой акт отрасли образования, призван решить не только проблемы сферы образования, но и в целом стать основой развития человеческого потенциала российского общества, обеспечить расширение образовательных возможностей граждан. Он должен предоставить каждому гражданину в любом возрасте возможности для образования и профессионального роста [8].

По мнению исследователя Е.А. Кузьмина, в Российской Федерации можно выделить несколько этапов реформы системы образования:

1. Подготовительный этап реформы образования зародился ещё на рубеже 1980-1990-х гг. Общественный подъем эпохи «перестройки» вызвал к жизни мощное общественно-педагогическое движение, направленное на гуманизацию и демократизацию образования, его освобождение от груза идеологического догматизма и всеохватывающей бюрократической опеки.

2. Первый этап реформы образования в России ознаменован принятием нормативно-правовых актов, регулирующих эту жизненно важную сферу государства. Принятый в 1992 г. Закон РФ «Об образовании» подтверждал право граждан на образование, провозглашал автономность образовательных учреждений и создавал правовую основу для формирования в этой сфере негосударственного сектора. Факторами рыночных отношений в сфере высшего образования в России являлись: 1) диверсификация источников финансирования образования; 2) формирование механизмов финансирования; 3) новые механизмы оплаты труда в области образования; 4) налоговое стимулирование образовательных учреждений и инвестиции в сферу образования государством. На фоне сокращения государственного финансирования возрастало значение внебюджетных источников и, прежде всего, платы за обучение.

3. Второй этап реформы образования относится к концу 90-х началу 2000-х гг. Длившаяся почти десятилетие дискуссия о необходимости реформы образования завершилась летом 2000 г., когда Правительством РФ были приняты решения, предполагающие реализацию ряда мер действительно реформаторского характера в системе образования населения страны.

4. Третий период реформирования политики в области образования начался в 2001 г. и завершился в 2010 г. В августе 2001 г. проблема построения нового системного подхода к развитию образования была вынесена на обсуждение Государственного совета Российской Федерации. Стратегическое направление государственной политики в этой области было сформулировано в разработанной Министерством образования Российской Федерации и в декабре 2001 г. одобренной Правительством Российской Федерации «Концепции модернизации российского образования на период до 2010 г».

5. Четвертый период реформирования политики в области образования начался в 2011 году и продолжается по настоящее время. Этот период можно охарактеризовать следующими тенденциями: во-первых, в России начали реализовывать Федеральную целевую программу развития образования на 2011-2015 гг.; во-вторых, 16 декабря 2011 г. Россия была принята во Всемирную торговую организацию. Внутренняя политика страны-участницы этой организации - должна способствовать открытию рынков и предоставлению одинаковых экономических и торговых возможностей всем заинтересованным сторонам, в том числе и иностранным поставщикам образовательных услуг. Для окончательного вступления теперь нужна ратификация договора российским Парламентом [9].

Проведенный анализ нормативно-правовых актов, регулирующих сферу развития высшего образования в Российской Федерации, позволяет сделать вывод, что изменения, вносимые в законодательство, отражают переход системы управления высшим образованием к гибкому менеджменту, контролю и развитию начал самоуправления. Несомненно, данные изменения связаны с интеграцией России в международное сообщество, основной формой которой в сфере образовательных правоотношений является Болонская декларация.

Однако, по правомерному утверждению исследователей Н.Н. Власюк, О.А. Михалиной, будучи наиболее значимым средством социального воспроизводства общества, повышения потенциала его адаптивных возможностей и перспектив социокультурного развития, образование в любом государстве выполняет как «сохраняющую» (наследственную), так и развивающую (адаптивную) функции. Оно воспроизводит «социальный тип»: воссоздает и обеспечивает сохранение общества (или конкретного локального сообщества) в его целостности, качественном своеобразии и

конкретно-социальной самобытности [10].

Поэтому поиск новых приоритетов в вопросе формирования новой парадигмы образования в Российской Федерации ведется в двух направлениях: по пути сохранения традиционных российских ценностей, имеющих сверхличностное значение (русская соборность, всеобщность, коллективизм и патриотизм), и в направлении усвоения западных ценностей, связанных с расширением и улучшением сферы наличного бытия человека (индивидуализм, гедонизм, рационализм и утилитаризм).

Болонская декларация, как самый крупномасштабный мировой проект в системе образования в Европе официально стартовал в 1999 г.

Его основная цель - создание единого образовательного пространства для стран европейского континента с целью развития мобильности граждан и повышения престижа европейского образования в мире. Основными механизмами данного процесса являются внедрение единых форм обучения и аттестации знаний, обеспечение и развитие мобильности для основных субъектов образовательного пространства (студентов и преподавателей).

Присоединившись в 2003 г. к Болонскому процессу, Российская Федерация взяла на себя ряд принципиальных обязательств по реформированию российского образования в соответствии с европейскими нормами. Запущенная в стране глобальная образовательная модернизация фактически связана с абсолютным и качественным изменением всей организационной, учебной и учебно-дидактической работы в высшем образовании страны и в значительной степени в образовании в целом. Согласно решениям ЕС по Болонской реформе к 2010 г. должны быть получены в целом итоговые результаты, а именно осуществлено адекватное реформирование в системах высшего образования всех стран-участниц Болонского процесса, запущено функционирование общего европейского пространства высшего образования, должны начать устойчиво действовать основные организационные механизмы.

Российское правительство стремится осуществить целевую трансформацию отечественного образования и достигнуть к этому же времени декларируемые в Болонских документах результаты европейского уровня. К сожалению, результаты этих преобразований для российского высшего образования пока невозможно увидеть в достаточно четких формах и ясных показателях. Вполне возможно, что Российская Федерация вступила в Болонский процесс значительно позже многих европейских стран, поэтому имела принципиально иные стартовые условия: отличные от европейских форматы обучения; несопоставимые финансовые, материальные и кадровые ресурсы; специфику менталитета российских граждан и многое другое.

В то же время существуют серьезные опасения, что российское высшее образование имеет серьезные шансы растерять еще существующие в стране надежные и эффективные организационно-учебные формы, которые позволяют готовить для страны и мира сильных специалистов в целом ряде сфер научной и прикладной деятельности. К сожалению, стимулируя значительную активность, Болонская декларация, не затрагивает решения множества насущных проблем российского высшего образования. При этом возникают новые проблемы: низкое качество высшего образования, социальная дискриминация в его сфере, коррупция, переложение на семью финансового бремени обучения детей и др.

Несмотря на множественность внедряемых организационных новаций, остается незатронутым еще один из принципиальных вопросов современного российского образования, который необходимо особо отметить - отсутствие пересмотра содержания обучающих программ, оценки их адекватности требованиям современной эпохи, социально-экономическому развитию страны, потребностям современного человека. Исследование показывает, что основные приоритеты инновационных реформ, устойчиво повторяются в списках программных мероприятий, и переносятся из более ранних программ в более поздние.

Аналогичные приоритеты повторяются и в зарубежных программах реформирования образования.

Все это свидетельствует об общей низкой эффективности основных мероприятий реформ, направленных на повышение качества и результативность образовательных услуг, сокращение разрыва между потребностями рынка и итоговым набором компетенций выпускников высшей школы.

Переход на новые условия деятельности происходит при сохранении старых правил: стандарты, сложившиеся системы учета трудозатрат, оценки освоения образовательных программ, нехватка научной и учебной литературы; техническая отсталость материально-технической базы научных исследований и библиотек, отсутствие нормальных условий для организации консультаций преподавателей, слабая информационная база.

Одной из острейших проблем является несоответствие структуры профессионального образования потребностям рынка труда: значительное число вузов практически утратило связь с рынком труда, 85 % выпускников школ продолжают обучение в вузах, более 2/3 обучающихся в образовательных организациях профессионального образования - студенты вузов. Вместе с тем остро ощущается дефицит квалифицированных исполнителей, способных работать с современными технологиями, о чем свидетельствуют результаты опросов работодателей.

С этой проблемой также связан недостаточный масштаб и снижающееся качество подготовки квалифицированных рабочих и служащих, низкий престиж соответствующих образовательных программ.

Мы отстаем с распространением образовательных программ, обеспечивающих получение прикладных квалификаций (обучение «на рабочем месте» продолжительностью от нескольких месяцев до года; прикладной бакалавриат, обеспечивающий, наряду с фундаментальными знаниями в определенной предметной области, квалификацию для работы со сложными технологиями; совместные программы образовательных организаций). Не решена проблема качества обучения, получаемого в заочной и очно-заочной (вечерней) формах.

Сохраняется проблема низкой инновационной активности вузов и недостаточный вклад высшей школы в развитие национальной экономики по инновационному сценарию. На этом фоне особым вызовом является необходимость полноценного разворачивания современной магистратуры и аспирантуры в соответствии с принципами Болонской декларации.

За последние годы резко увеличилось количество аспирантов и магистров, но их научно-инновационная продуктивность не растет.

Продолжается падение международной конкурентоспособности российских университетов, снижается роль России как экспортера образовательных услуг. Присоединение России к Болонскому процессу стало прорывом в многолетней изоляции российского высшего образования от глобального рынка талантов, знаний и технологий. Однако о полноценной интеграции в мировое образовательное пространство говорить еще рано.

По оценкам экспертов, только 100 из российских вузов соответствуют современным мировым требованиям, которые дают действительно качественное высшее образование, 200 российских вузов находятся в зоне риска [11].

Эти проблемы отражаются на общем снижении качества образовательных результатов во многих высших учебных заведениях, где практикой стало псевдообразование, торговля дипломами. Особенно это характерно для небольших филиалов вузов, расположенных в малых городах.

Необходимо отметить, что начало реформирования системы высшего образования в России получило юридическое оформление в 1992 г. с принятием Закона РФ «Об образовании» [2].

Формирование нового социального заказа не разрешило, а, напротив, обострило противоречия отечественной системы образования, накопленные в советский период. Либерализация образовательного процесса, рост количества вузов и появление их многочисленных филиалов, возникновение негосударственного сектора образования привели к значительному увеличению численности студентов по сравнению с советским периодом. Высшее образование перестало быть эксклюзивным, одновременно с приобретением массовости обучаемых и резким сокращением объемов государственного финансирования в ряде случаев понизилось качество образования [12].

Важнейшим вызовом для системы образования является качество и квалификация работников всех уровней системы профессионального образования. Сегодня только треть преподавателей вузов ведет исследования, меньше 10 % из них интегрированы в международное академическое сообщество. В системах НПО и СПО мастера производственного обучения не владеют современными технологиями и неконкурентоспособны на профессиональном рынке труда.

Разрушена система мобильности и повышения квалификации научно-педагогических кадров внутри национальной системы профессионального образования, не работают конкурсные механизмы академического найма [2].

К этому стоит добавить, что консервирует выход высшего образования России в число передовых стран, ряд имеющихся противоречий.

К ним относятся противоречия между нарастающей ролью современных обучающих технологий и невозможностью их использования в высшей школе; степенью интенсивности научно-педагогического труда и уровнем его оплаты; между огромным расходом жизненной энергии работников образования и социальными условиями ее восстановления; между демократическим характером научно-педагогического труда и авторитарностью системы управления; между сохраняющейся притягательностью высшего образования и степенью его доступности [13].

По словам главы Министерства образования Д. Ливанова, российские научные образовательные организации за последние 20 лет стали полностью неконкурентоспособными и нуждаются в радикальной реформе. «Мы фиксируем очень глубокие проблемы, и в нашем образовании, и в нашей науке, - сказал Ливанов. - За последние 20 лет мы полностью утратили международную конкурентоспособность в этих сферах. Мы ее просто потеряли. В СССР была хорошая наука и хорошее высшее образование, но их уже нет. То, что мы имеем сегодня, это не соответствует даже минимальным требованиям» [14].

На наш взгляд, главная проблема состоит в том, что цели, стратегии и методы реализации реформаторского и модернизационного процессов в стране были запущены без широкого обсуждения в российском обществе, и в итоге сегодня остаются слабо осознанными разными субъектами образовательных систем.

Вполне очевидно, что новые организационно-экономические механизмы управления системой образования, изменение системы финансирования общеобразовательных учреждений, повышение их экономической самостоятельности, создание государственно-общественных институтов в управлении системой образования и каждого образовательного учреждения, приводят к пересмотру основных принципов взаимодействия общества и системы образования, а, следовательно, должны быть четко согласованы на всех уровнях управленческой деятельности [15].

По мнению исследовательницы Л.С. Алехиной, в историографии по высшей школе в постсоветский период можно выделить два основополагающих направления: первое — представлено работами руководителей высших государственных органов, разрабатывающих и проводящих в жизнь политику перестройки и рыночных реформ, а также сторонников их взглядов; второе - работами руководителей и преподавателей вузов [16].

Если первые выступают за полное реформирование системы высшего образования в современной России, то вторые скептически относятся к проводимым реформам и отстаивают советскую систему образования, говоря о ее конкурентоспособности на международном уровне.

В этом ряду следует назвать, прежде всего, коллективную работу ученых, одним из авторов которой был В.А. Садовничий - председатель Совета ректоров российских вузов, ректор МГУ им. Ломоносова [17].

Взгляды В.А. Садовничего в отношении политики и практики реформирования высшей школы излагались им в выступлениях на съездах ректоров России, в статьях и интервью в периодической печати.

По мнению ученого, современная высшая школа хотела бы, чтобы у государства в области образования были только две функции, которые оно должно свято исполнять: «Первая - это их финансирование, вторая - это их защита. Все остальное - дело ученых и профессорско-преподавательского состава» [18].

Эти взгляды находят поддержку значительного числа ректоров и профессорско-преподавательского состава вузов. Наиболее четко эта позиция изложена в монографии В. Жукова [19].

Автор утверждает, что расхождения между политикой Госкомвуза России и вузовской общественностью «находятся в области идеологии развития высшей школы, что отечественная система образования - одна из сильнейших в мире и не нуждается в копировании западной модели, что многоуровневая подготовка не является ни оптимальной, ни общепризнанной.

Аналогичную позицию занимает Д.А. Федосов. По его мнению, в советской высшей школе все было хорошо; либералы-реформаторы развалили СССР и экономику; развалить высшую школу не дали ректоры и, прежде всего, «выдающийся борец за все лучшее, что в ней есть, академик РАН Виктор Антонович Садовничий» [20].

С точки зрения ректора Российского государственного торгово-экономического университета С.Н. Бабурина, беда в том, что люди, которые руководят «бакалавризацией» в Российской Федерации, плохо читали саму Болонскую декларацию и те материалы, которые были подписаны после Болоньи.

Ученый обращает внимание на то, что уже через два года после Болоньи, в декларации в Салониках был одобрен опыт ведущих европейских университетов в создании системы сквозной магистратуры, когда человек поступает в вуз для того, чтобы, минуя бакалавриат, сразу в течение пяти или шести лет учиться на магистра. С.Н. Бабуриным отмечается, что европейцы скопировали советскую систему образования, а утверждают, что это они придумали ноу-хау - новую сквозную магистратуру, и им не нужен бакалавриат по многим специальностям [21].

В свою очередь, авторы аналитического доклада «Высшее образование в России» под редакцией проф. В.Л. Глазычева о противостоянии власти и ректоров пришли к выводу: «Совет союза ректоров занимает жесткую позицию сопротивления, взывая как к реальным, так и иллюзорным достоинствам системы, унаследованной от советской эпохи. Прошлое описывается в розовых тонах, как если бы до перестройки не было разрушающихся зданий, убогих общежитий, миллионов недоучек, получавших дипломы только потому, что процент разрешенного отчисления неуспевающих был ничтожно мал» [22].

Итак, в сложной ситуации, в которой находилась высшая школа в связи с кризисным состоянием общества, в научной литературе отчетливо проявляется, с одной стороны, неоправданная идеализация высшего образования в советские годы и стремление сохранить его в неизменном виде; с другой - стремление быстрыми темпами внедрять неапробированные западные модели высшего образования, несмотря на крайне слабое подкрепление проводимой реформы финансовыми вливаниями. Вместе с тем надо отметить, что в большинстве исследовательских работ необходимость модернизации не подвергалась сомнению, а предметом острых дискуссий являлось содержание и направление самих

реформ.

Вполне очевидно, что в условиях глобализации российской экономики и формирования новых экономических систем, основанных на человеческом и социальном капитале, знаниях и передовых технологиях, классическая структура институциональных связей и сетевых взаимодействий в сфере образования становится неэффективной. Это связано с тем, что классическая система образования стала инертной и недостаточно гибкой и, следовательно, не может быстро и эффективно адаптироваться к новым условиям.

Образование должно способствовать формированию инновационного климата в России, обеспечивающего устойчивый экономический рост и инновационный путь развития национальной экономики.

Для достижения этих целей оно должно быстро реагировать на изменение потребностей рынка, то есть эффективно развиваться в условиях неопределенности и риска окружающей среды. Реформирование системы образования с целью повышения эффективности и результативности образовательных услуг, социализации молодежи и повышения доступности образования, создания благоприятного климата для инновационного развития российской экономики - одно из важнейших перспективных направлений социальной политики России на текущем этапе.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Проект государственной программы Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: <http://минобрнауки.рф/документы/2690>
2. Закон Российской Федерации «Об образовании» от 10.07.92 № 3266-1 [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: <http://www.lexed.ru/zakon3266/#a3>
3. Национальная доктрина образования в Российской Федерации (одобрена постановлением Правительства РФ от 4 октября 2000 г. № 751) [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: <http://elementy.ru/Library9/Doctrina.htm>
4. Федеральная целевая программа развития образования на 2011-2015 годы (одобрена постановлением Правительства РФ от 7 февраля 2011г. № 61) [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: <http://old.mon.gov.ru/dok/prav/obr/8311/>
5. Концепция долгосрочного социально-экономического развития России на период до 2020 г. (Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р) [Электронный ресурс] / Режим доступа [http://www.economy.gov.ru/minrec/activity/sections/fcp/rasp\\_2008\\_n1662\\_red\\_08.08.2009](http://www.economy.gov.ru/minrec/activity/sections/fcp/rasp_2008_n1662_red_08.08.2009)
6. Правительство России утвердило Государственную программу Российской Федерации «Развитие образования» на 2013-2020 годы [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: <http://минобрнауки.рф/новости/2712>
7. Проект Федерального закона Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Режим доступа <http://www.rg.ru/2012/01/17/obrazovanie-site-dok.html>
8. Законопроект «Об образовании в Российской Федерации» [Электронный ресурс] / Режим доступа <http://mon-ru.livejournal.com/35594.html>
9. Кузьмин, Е.А. Государственная политика в области образования в современной России: перспективы развития и методы разработки [Текст]: автореф. дисс. ... канд. полит. наук: 23.00.02. – Ярославль, 2012.
10. Власюк, Н.Н., Михалина О.А. Современные проблемы гражданского образования: сравнительный аспект [Текст] / Н.Н. Власюк // Педагог: наука, технология, практика. – 2006. – № 1–2 (20–21).
11. Блохин, Б. Вузовское образование потеряло свою элитарность [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: <http://radiovesti.ru/articles/2012-06-23/fm/54308>
12. Агранович, М. Филиалы вузов становятся лакомой приманкой для мошенников [Текст] / М. Агранович, С. Добрынина // «Российская газета» - Федеральный выпуск №5716 (43). – 2012. - 29 февраля.
13. Зимарева, Т.Г. Диверсификация противоречий развития системы высшего образования в трансформирующейся России [Текст] / Т.Г. Зимарева // Вестник Челябинского государственного университета. Философия. Социология. Культурология. - Вып. 14. 2009. - № 33 (171).
14. Российские институты и вузы полностью неконкурентоспособны, утверждает глава Минобрнауки Дмитрий Ливанов [Текст] / «Российская газета» - Федеральный выпуск №5817 (144). – 2012. - 27 июня.
15. Цветкова, Н.Ф. Современная политика в сфере образования: глобальный, национальный и региональный аспекты [Текст]: дисс. ... канд. полит. наук: 23.00.02. - Сыктывкар, 2009.
16. Алехина, Л.С. Высшая школа в период трансформации российского общества во второй половине 80-х - 90-е годы XX века (на материалах Иркутской области) [Текст]: автореф. дисс. ... канд. историч. наук:

07.00.02. – Иркутск, 2009.

17. Университетское образование: приглашение к размышлению [Текст] / В.А. Садовничий и др. М., 1995.
18. Садовничий, В.А. Университетское образование: приглашение к размышлению [Текст] / В.А. Садовничий, В.В. Белокуров, В.Г. Сушко, Е.В. Шишкин. - М., 1995.
19. Жуков, В. Университетское образование: история, социология, политика [Текст] / В. Жуков. - М., 2003.
20. Федосов, Д.А. Высшая школа в 90-х гг. XX века [Текст]: дисс. ... канд. ист. наук: 07.00.02. - М., 2007.
21. Бабурин, С.Н. Кризис в стране – кризис в образовании [Текст] / С.Н. Бабурин // Знание. Понимание. Умение. - 2010. - № 1.
22. Высшее образование в России: состояние и направление развития. Аналитический доклад под редакцией проф. В.Л. Глазычева [Текст]. - М., 2004.

**Старостенко Анна Михайловна**

ОФ РАНХ и ГС при Президенте РФ  
Доктор философских наук, профессор  
Заведующий кафедрой «Философия и история»  
302028, Орел, бул. Победы, 5а  
Тел.: +7 (4862) 43-41-35  
E-mail: Pilotskv@bk.ru

**Старостенко Константин Викторович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»  
Доктор политических наук, профессор  
Заведующий кафедрой «Социология, культурология и политология»  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 29  
Тел.: +7 (4862) 43-41-35  
E-mail: Pilotskv@bk.ru

---

A.M. STAROSTENKO, K.V. STAROSTENKO

## **THE SYSTEM OF HIGHER EDUCATION IN RUSSIA: CURRENT STATE AND DEVELOPMENT PROBLEMS**

*The article examines the state of higher education in modern Russia. The authors detail the regulations governing activities in the field of higher education, highlighted the problems of modernization in the transition to the Bologna system of education, involving the harmonization of higher education, bringing it to a common European standard.*

**Keywords:** higher education, reform, problems, development.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Proekt gosudarstvennoj programmy Rossijskoj Federacii «Razvitie obrazovanija» na 2013-2020 gody [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: <http://minobrnauki.rf/dokumenty/2690>
2. Zakon Rossijskoj Federacii «Ob obrazovanii» ot 10.07.92 № 3266-1 [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: <http://www.lexed.ru/zakon3266/#a3>
3. Nacional'naja doktrina obrazovanija v Rossijskoj Federacii (odobrena postanovleniem Pravitel'stva RF ot 4 oktjabrja 2000 g. № 751) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: <http://elementy.ru/Library9/Doctrina.htm>
4. Federal'naja celevaja programma razvitija obrazovanija na 2011-2015 gody (odobrena postanovleniem Pravitel'stva RF ot 7 fevralja 2011g. № 61) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: <http://old.mon.gov.ru/dok/prav/obr/8311/>
5. Koncepcija dolgosrochnogo social'no-jekonomicheskogo razvitija Rossii na period do 2020 g. (Utverzhdena rasporyzheniem Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 17 nojabrja 2008 g. № 1662-r) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa [http://www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/fcp/rasp\\_2008\\_n1662\\_red\\_08.08.2009](http://www.economy.gov.ru/minec/activity/sections/fcp/rasp_2008_n1662_red_08.08.2009)
6. Pravitel'stvo Rossii utverdilо Gosudarstvennuju programmu Rossijskoj Federacii «Razvitie obrazovanija» na 2013-2020 gody [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: <http://minobrnauki.rf/novosti/2712>
7. Proekt Federal'nogo zakona Rossijskoj Federacii «Ob obrazovanii v Rossijskoj Federacii» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa <http://www.rg.ru/2012/01/17/obrazovanie-site-dok.html>
8. Zakonoproekt «Ob obrazovanii v Rossijskoj Federacii» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa

<http://mon-ru.livejournal.com/35594.html>

9. Kuz'min, E.A. Gosudarstvennaja politika v oblasti obrazovanija v sovremennoj Rossii: perspektivy razvitija i metody razrabotki [Tekst]: avtoref. diss. ... kand. polit. nauk: 23.00.02. – Jaroslavl', 2012.

10. Vlasjuk, N.N., Mihalina O.A. Sovremennye problemy grazhdanskogo obrazovanija: sravnitel'nyj aspekt [Tekst] / N.N. Vlasjuk // Pedagog: nauka, tehnologija, praktika. – 2006. – № 1–2 (20–21).

11. Blohin, B. Vuzovskoe obrazovanie poterjalo svoju jelitarnost' [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: <http://radiovesti.ru/articles/2012-06-23/fm/54308>

12. Agranovich, M. Filialy vuzov stanovjatsja lakomoj primankoj dlja moshennikov [Tekst] / M. Agranovich, S. Dobrynina // «Rossijskaja gazeta» - Federal'nyj vypusk №5716 (43). – 2012. - 29 fevralja.

13. Zimareva, T.G. Diversifikacija protivorechij razvitija sistemy vysshego obrazovanija v transformirujuwejsja Rossii [Tekst] / T.G. Zimareva // Vestnik Cheljabinskogo gosudarstvennogo universiteta. Filosofija. Sociologija. Kul'turologija. - Vyp. 14. 2009. - № 33 (171).

14. Rossijskie instituty i vuzy polnost'ju nekonkurentosposobny, utverzhdaet glava minobrnanuki Dmitrij Livanov [Tekst] / «Rossijskaja gazeta» - Federal'nyj vypusk №5817 (144). – 2012. - 27 ijunja.

15. Cvetkova, N.F. Sovremennaja politika v sfere obrazovanija: global'nyj, nacional'nyj i regional'nyj aspekty [Tekst]: diss. ... kand. polit. nauk: 23.00.02. - Syktyvkar, 2009.

16. Alehina, L.S. Vysshaja shkola v period transformacii rossijskogo obwestva vo vtoroj polovine 80-h - 90-e gody HH veka (na materialah Irkutskoj oblasti) [Tekst]: avtoref. diss. ... kand. istorich. nauk: 07.00.02. – Irkutsk, 2009.

17. Universitetskoe obrazovanie: priglasenie k razmyshleniju [Tekst] / V.A. Sadovnichij i dr. M., 1995.

18. Sadovnichij, V.A. Universitetskoe obrazovanie: priglasenie k razmyshleniju [Tekst] / B.A. Sadovnichij, V.V. Belokurov, V.G. Sushko, E.V. Shishkin. - M, 1995.

19. Zhukov, V. Universitetskoe obrazovanie: istorija, sociologija, politika [Tekst] / V. Zhukov. - M., 2003.

20. Fedosov, D.A Vysshaja shkola v 90-h gg. XX veka [Tekst]: diss. ... kand. ist. nauk: 07.00.02. - M., 2007.

21. Baburin, S.N. Krizis v strane – krizis v obrazovanii [Tekst] / S.N. Baburin // Znanie. Ponimanie. Umenie. - 2010. - № 1.

22. Vysshee obrazovanie v Rossii: sostojanie i napravlenie razvitija. Analiticheskij doklad pod redakciej prof. V.L. Glazycheva [Tekst]. - M., 2004.

**Starostenko Anna Mihajlovna**

PF and HS RANH the Presidential

Doctor of Philosophy of Science, Professor

Head of the Department «Philosophy and History»

302028, Orel, Blvd. Victory, 5a

Numb.: +7 (4862) 43-41-35

E-mail: Pilotskv@bk.ru

**Starostenko Konstantin Viktorovich**

State University-ESPK

Doctor of Political Sciences, Professor

Head of the Department «Social, Cultural, and Political Science»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: +7 (4862) 43-41-35

E-mail: Pilotskv@bk.ru

# **НАУЧНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ** **ИНВЕСТИЦИЙ И ИННОВАЦИЙ**

УДК 504.03

М.М. БРУТЯН

## **СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПОДДЕРЖКИ МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ЗРЕЛОСТИ ИННОВАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

*Рассмотрены основные вспомогательные инструменты поддержки менеджмента, связанного с разработкой инновационных проектов. Установлено, что анализ кривых адаптивности и гиперциклов инновационных технологий помогает грамотно управлять процессом разработки новшества на различных этапах его готовности.*

**Ключевые слова:** инновационный менеджмент, уровни готовности технологии, кривые адаптивности и гиперциклов.

В настоящее время способность отраслей национальной экономики мировых держав успешно производить и/или имитировать инновационные технологические новшества является основным источником их благосостояния. Многие специалисты справедливо считают инновационный потенциал важнейшим фактором социально-экономического процветания страны. Современное общество объективно нуждается в инновациях, призванных решать многие актуальные задачи и насущные проблемы. Для успешного создания перспективных прорывных технологий необходимо тщательно обозначить основные этапы инновационного цикла и сформулировать четкие рекомендации к проведению соответствующего инновационного менеджмента. В связи с этим возникла необходимость в разработке соответствующих инструментов поддержки процесса создания инновационной продукции [1].

Современная тенденция к сокращению жизненного цикла товаров предъявляет повышенные требования к уплотнению временного графика разработки. Потребность должным образом оценивать технологическую готовность продукта в течение всего цикла его разработки является крайне важной задачей. По причине многообразия различных инновационных технологий создание унифицированного подхода для понимания и оценки текущей технологической зрелости новшества приобрело большую значимость. Реалии современных рыночных отношений таковы, что даже самые многообещающие инновационные изделия и услуги после выхода на рынки, зачастую начинают довольно быстро падать в цене. Как следствие, жизненный цикл продукта существенно сокращается, что заставляет инженеров-технологов и проектировщиков уплотнять временной график разработки. По причине того, что временные сроки проникновения нового товара на рынок ограничены, для компаний, которые планируют представить новые технологии в своей продуктовой линии, возникает существенный коммерческий риск. Особенно актуальной эта проблема становится в случае разработки системной продукции, имеющей сложную архитектуру, когда несколько технологий интегрируются в единое целое. Пример подобной иерархии представлен на рисунке 1.

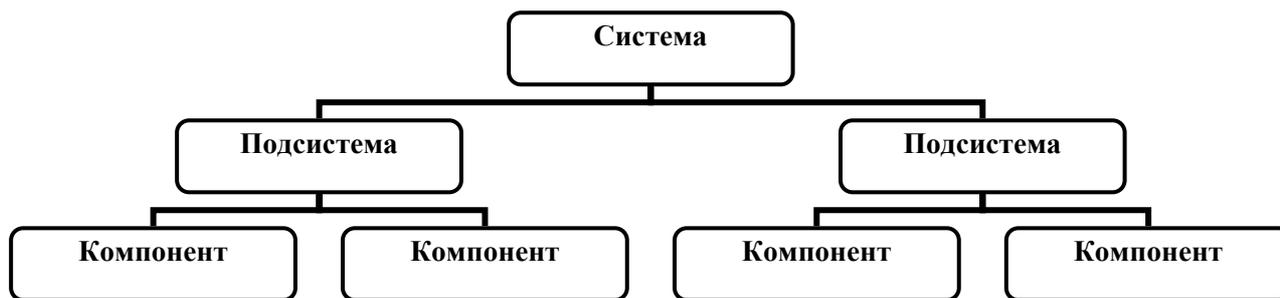


Рисунок 1 - Пример иерархичной организации системной технологии

Предложенный [2] концептуальный подход к оценке технологической готовности, связанный с использованием последовательной цепочки из 9 уровней готовности технологии (УГТ), предлагает методику для экспертно-тестового определения степени зрелости определенной технологии. Изначально данная система разрабатывалась в США исключительно для использования в авиационно-космических программах. В настоящее время специалисты многих стран широко используют шкалу УГТ для принятия важнейших решений относительно технологий и определения степени их влияния на вероятность конечного успеха реализации всей программы (системы). В работе [3] методика УГТ обобщена на случай технологических инноваций, затрагивающих экологические аспекты. Однако, в условиях постоянно меняющегося и усложняющегося многообразия технологий, возникает необходимость в свежих идеях относительно подхода к менеджменту по управлению инновационными технологическими проектами.

Система УГТ является, бесспорно, полезным инструментом для проведения оценки готовности технологии, но является далеко не идеальной и имеет ряд недостатков, которые следует иметь в виду. В частности, слабым звеном этой методики является отсутствие оперативной возможности реагировать на негативные моменты, которые недостаточно зрелые технологии могут принести в систему. Стремительные изменения в программном обеспечении и усложнение конструкций ставят перед организациями, делающими крупные инвестиции в технологии следующие вопросы:

- какова степень риска в продвижении данной конкретной технологии?
- гарантирует ли высокий УГТ низкий уровень риска инвестирования?

Чтобы ответить на эти вопросы необходимо иметь методику, которая учитывает возможное моральное устаревание и другие негативные факторы, влияющие на общий риск, связанный с продвижением технологии. Для инвесторов и потенциальных потребителей неизбежно встает следующая задача: как определить из возможного многообразия имеющихся технологий, находящихся на одном уровне готовности те, разработку которых действительно стоит продолжать финансировать и которые следует включать в программы закупок? При достижении третьего уровня готовности (УГТ 3), необходимого для принятия решения о начале полномасштабной разработки технологии, для организаций и специалистов, занимающихся подготовкой и внедрением передовой технологии, встает следующая задача: каким образом провести оценку технологической готовности, чтобы с уверенностью принять экономически и технически целесообразное решение? Причем ответы на все эти вопросы необходимо получать в оперативном порядке, так как в условиях обострения конкуренции на мировом рынке жизненный цикл продукта протекает довольно быстро. Данное обстоятельство вынуждает правительства отдельных стран и руководителей крупных компаний поддерживать и развивать конкурентные преимущества в первую очередь за счет разработки и вывода на рынки инновационных товаров и услуг.

Подробнее взгляд на жизненный цикл продукции, в зависимости от стадий УГТ, представлен на рисунке 2.

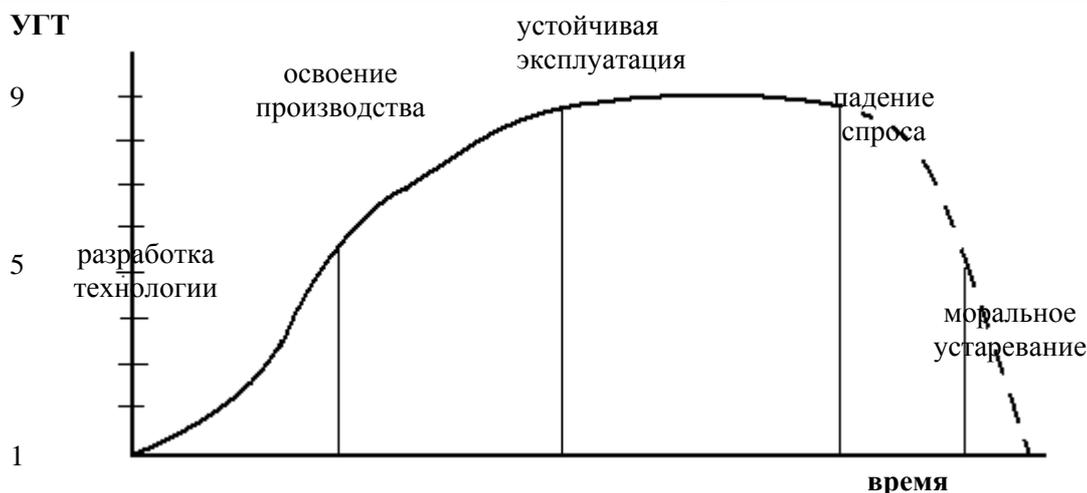


Рисунок 2 - Уровни готовности технологий в зависимости от этапов жизненного цикла продукции

Инновационная деятельность, связанная с внедрением передовых технологий сама по себе не является единичным актом, а представляет собой целенаправленную систему мероприятий по разработке, внедрению, освоению, производству и коммерциализации новшеств, объединенных в единую цепь. Каждое звено этой цепи, каждая стадия этой деятельности подчинены определенной логике развития, имеет свои закономерности развития и свое содержание. Соединяясь воедино, научные изыскания, опытно-конструкторские работы и технологические разработки, инвестиционно-финансовые, коммерческие и производственные мероприятия подчинены одной главной цели – созданию новшества. Поэтому оценку готовности технологий нельзя сводить лишь к определению текущего уровня зрелости, так как инновационный процесс характеризуется фронтальностью, высокой степенью неопределенности и сложностью прогнозирования результатов. Кривая гиперциклов инновационных процессов (рис. 3), используемая при оценке новых технологий некоторыми промышленными компаниями, является одним из дополнительных инструментов поддержки методики УГТ. Она помогает наглядно увидеть, какие технологии являются переоцененными, а какие достаточно устойчивыми, чтобы в зависимости от текущей зрелости технологий принимать обоснованные решения по разворачиванию производства.

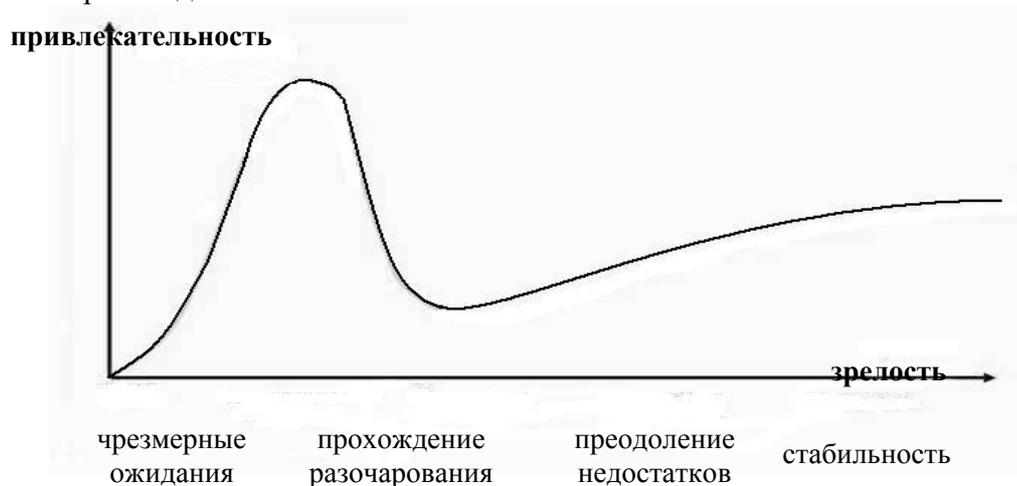


Рисунок 3 - Кривая гиперциклов инновационных процессов

Анализ данной кривой позволяет сделать вывод, что передовая технология на ранних стадиях УГТ, как правило, бывает многообещающей, ее привлекательность весьма высока. Появление передовой технологии вначале сопровождается обсуждением ее перспектив в узких кругах разработчиков и компетентных специалистов. Позднее в этот процесс

вовлекаются энтузиасты, новаторы и просто любители всего нового. С ростом популярности инновационной технологии вокруг нее начинает нарастать ажиотаж и рекламная шумиха. Появляются первые компании и индивидуальные предприниматели, потенциально заинтересованные в новых возможностях и стремящиеся выжать из этого максимум дивидендов. Однако по мере дальнейшей разработки происходит вполне закономерное разочарование. Выясняется, что технология не такая уж идеальная и у нее имеются свои слабые места. Иногда дело доходит до того, что технология признается даже провальной и разработка «замораживается». Однако, если хотя бы малая часть целевой аудитории все еще принимает технологию, значит еще не все потеряно. На следующем этапе выпускается второе поколение продукта, исправленное и дополненное. В дальнейшем, в случае кропотливой и успешной «работы над ошибками» технология имеет все шансы завоевать свое место на рынке, стать удобным инструментом для решения конкретных задач. Разумеется, в этом случае число потребителей в конечном итоге оказывается заметно меньшим, чем было бы на пике «чрезмерных ожиданий» (рис. 3). Для инвесторов подобная информация является полезной и может явиться сигналом, чтобы не инвестировать крупные средства в «раздутую технологию» и не ожидать от нее слишком многого. Из сказанного можно сделать еще один полезный вывод: не всегда стоит полностью игнорировать технологию на стадии «разочарования», т.к. в конечном итоге она может оказаться прибыльнее многообещающей технологии на стадии «чрезмерных ожиданий». Для разработчиков инновационных технологий полезно использовать анализ гиперциклов при составлении стратегии технологического развития и дорожной карты.

Другая зависимость, которая может быть использована совместно с УГТ – кривая адаптивности технологии, которая схематически изображена на рисунке 4. Ее смысл заключается в том, что каждая продвигаемая технология «борясь за выживание» и формируя свой особый жизненный цикл, на разных стадиях УГТ имеет различную ценность для разных групп потребителей.

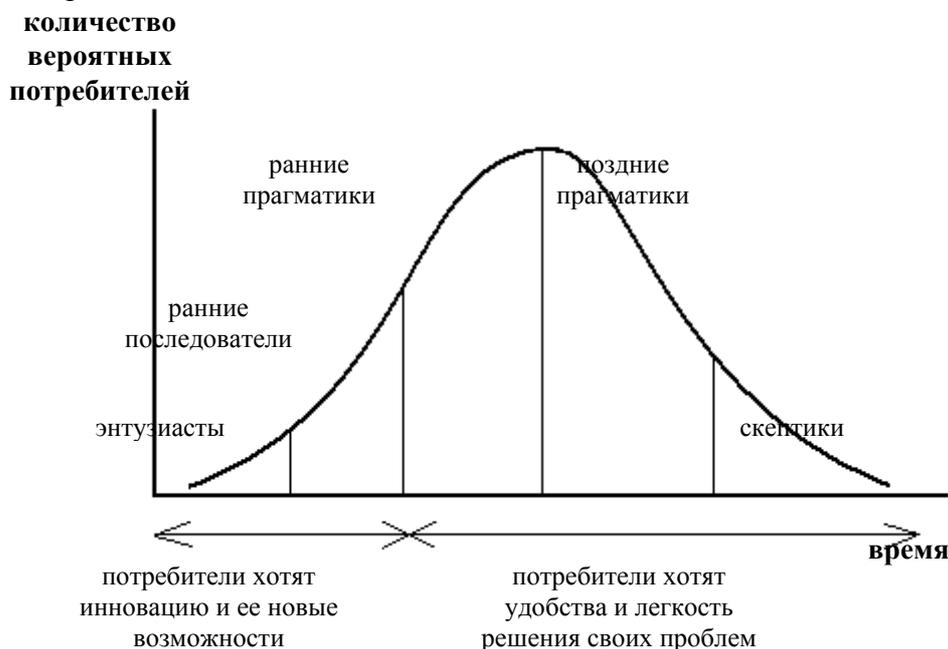


Рисунок 4 - Кривая адаптивности технологии

Данная зависимость в частности объясняет, почему перспективная технология иногда «погибает», а обычная преуспевает. Это происходит потому, что в радикально новой инновации, меняющей технический облик всей системы, кроме самих инноваторов обычно заинтересована лишь небольшая группа энтузиастов. Большинство потребителей не задумываются о «высоких материях», они хотят лишь удобного решения своих проблем. Поэтому зачастую гениальная технологическая концепция (инновационная идея), не

находящая быстрого пути простого практического применения, реализации и производства, теряет своих спонсоров и заинтересованных лиц. Кривая адаптивности позволяет также понять, какая категория лиц может и должна быть заинтересована в данной технологии на различных этапах ее готовности, какие демонстрации необходимо проводить для конкретных групп. Информация, получаемая из анализа кривых адаптивности и гиперциклов, помогает грамотно составлять стратегии управления технологическим развитием на различных этапах уровней готовности. Особенно полезна данная информация на ранних этапах, так как позволяет адекватно оценивать существующие альтернативы и реальные возможности разработчика. Многообещающие инновации стимулируют оптимистично настроенных инвесторов из бизнес-структур, которые заинтересованы в новых продуктах и нацелены на конвертирование новых технологий в реальную прибыль. Использование вспомогательных инструментов поддержки методики УГТ дает более полное представление о ценности инновационных технологий, определение которой является важнейшей задачей, поскольку именно передовые технологии затрагивают глобальные аспекты, влияющие на устойчивое развитие всего общества, его социальный и культурный облик.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гончаренко, Л.П. Инновационная политика [Текст] / Л.П. Гончаренко, Ю.А. Арутюнов. – М.: KnoРус, 2009. – 349 с.
2. Брутян, М.М. К вопросу оценки уровней готовности инновационных проектов с учетом ограничений по экологии [Текст] / М.М. Брутян. – Инновации и инвестиции. - 2012. – №1. - 75-79.
3. Соколов, А.В. Форсайт: взгляд в будущее [Текст] / А.В. Соколов. – Форсайт. - 2007. – №1 (1) - 8-15.

**Брутян Мурад Мурадович**

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ  
Аспирант кафедры «Инновационная политика, экономика и экология природопользования»  
119571, г. Москва, проспект Вернадского, 82  
Тел.: (495) 933-80-30  
E-mail: m\_brut@mail.ru

---

M.M. BRUTYAN

### **MODERN SUPPORT INSTRUMENTS TO INNOVATIVE TECHNOLOGY READINES ASSESSMENT MANAGEMENT**

*Main auxiliary support instruments of management connected with development of innovative project are considered. It is found that analysis of adopt and hypercycles curves of innovative technologies helps to correct control the process of the innovation development on different stage of its readiness.*

**Keywords:** *innovative management; technology assessment levels; adopt and hypercycles curves.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Goncharenko, L.P. Innovacionnaja politika [Tekst] / L.P. Goncharenko, Ju.A. Arutjunov. – М.: KnoРус, 2009. – 349 s.
2. Brutjan, M.M. K voprosu ocenki urovnej gotovnosti innovacionnyh proektov s uchetom ogranichenij po jekologii [Tekst] / M.M. Brutjan. – Innovacii i investicii. - 2012. – №1. - 75-79.
3. Sokolov, A.V. Forsajt: vzgljad v buduwee [Tekst] / A.V. Sokolov. – Forsajt. - 2007. – №1 (1) - 8-15.

**Brutyan Murad Muradovich**

Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation  
Postgraduate student of the Department «Innovation policy, economy and ecology of nature»  
119571, Moscow, Vernadsky Prospect, 82  
Numb.: (495) 933-80-30  
E-mail: m\_brut@mail.ru

## АНАЛИЗ ФАКТОРОВ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ПРИВЛЕКАТЕЛЬНОСТИ ОСОБОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЗОНЫ «ЛИПЕЦК»

*Мировой опыт показывает, что стратегической институциональной формой государственной политики комплексного развития регионов является привлечение инвестиций и инноваций путем введения специального статуса для ресурсных территорий. Особые экономические зоны направлены на создание определенной деловой среды и развитие конкретной группы хозяйственных субъектов или определенной сферы деловой активности. Экономические особенности территорий, различные задачи, требующие решения в конкретный период времени, были причинами выделения таких территорий. В статье с авторской позиции проводится финансовый анализ инвестиционной привлекательности особой экономической зоны.*

**Ключевые слова:** особая экономическая зона, регион, инвестиционная привлекательность.

В настоящее время возникла потребность устанавливать реально осуществимые темпы развития инвестиционной сферы, определять показатели инвестиций, формировать их структуру, перечень целевых программ и инвестиционных проектов, подлежащих практической реализации в плановом периоде на основе многовариантных прогнозных расчетов. Прогнозирование инвестиций – сложный, многоступенчатый процесс изучения вероятностных сторон вложения капитала в ту или иную сферу экономики в будущем.

С точки зрения достоверности инвестиционное прогнозирование следует осуществлять на уровне страны в целом (макроуровень), отраслей и подотраслей, регионов (мезоуровень), отдельных предприятий (микроуровень). Процесс прогнозирования инвестиций можно условно подразделить на три этапа:

- 1) прогнозирование возможных инвестиционных потоков;
- 2) прогнозирование потребности в инвестициях;
- 3) оценка экономической эффективности использования инвестиций с учетом факторов инвестиционного риска.

Государство реализует функцию по формированию в стране благоприятной инвестиционной среды через активный метод, связанный с повышением эффективности инвестиционной деятельности, через инструменты активного метода, которые обобщенно можно представить в следующем виде:

- создание благоприятных условий для деятельности частных предпринимателей;
- прямое участие государства в эффективных и значимых для страны проектах;
- внедрение принятых в международной практике критериев оценки финансовой эффективности инвестиций, таких как текущая приведенная стоимость, внутренняя норма рентабельности, срок окупаемости;
- стимулирование инвестиционной активности частного сектора экономики посредством налоговых льгот.

Специфика региональной инвестиционной политики заключается в более узком круге доступных инструментов регулирования инвестиционной деятельности и в некоторой подчиненности инвестиционной политике федерального уровня, особенно в сфере законодательного регулирования.

Еще одной специфической чертой проведения региональной инвестиционной политики является ее малая ресурсная база, а значит, приходится применять наиболее эффективные методы по приоритетным направлениям и более полно использовать законодательное и косвенное регулирование. На практике регионы имеют возможность применять следующие методы проведения инвестиционной политики:

- предоставление налоговых льгот участникам инвестиционной деятельности

(регулирование ставок некоторых федеральных налогов, поступления от которых зачисляются в региональные бюджеты, установление региональных и местных налогов в соответствии с законодательством федерального и регионального уровня, создание на своей территории свободных экономических зон с особо льготными налоговыми условиями для инвесторов);

– создание за счет средств региональных бюджетов страховых и залоговых фондов, гарантирующих соблюдение обязательств перед инвесторами;

– участие региональных органов власти в инвестиционной деятельности через предоставление бюджетных кредитов, выпуск государственных займов, государственных инвестиций.

Например, по оценкам независимых экспертов, Липецкая область имеет один из наиболее высоких инвестиционных рейтингов среди регионов РФ.

Поэтому необходима дальнейшая разработка механизмов реализации государственной политики для обеспечения экономической безопасности как хозяйствующих субъектов, так и региона в целом. Такими механизмами являются:

– активизация инвестиционной деятельности путем усиления регулирующей и стимулирующей роли государства в привлечении инвестиций в реальный сектор экономики;

– создание эффективно действующей системы защиты прав собственности инвесторов;

– создание условий для дополнительных эмиссий акций;

– налоговое стимулирование инвестиционной деятельности;

– обеспечение высокого уровня корпоративного управления.

Рассмотрим уровень обеспеченности предприятий ОЭЗ трудовыми ресурсами Грязинского района и г. Липецка:

По Грязинскому району доля экономически активного населения в общей численности населения муниципального образования ( $D_{эан}$ ) составит:

$$D_{эан} = \frac{35,32}{73,3} 100\% = 48\% ,$$

где 35,32 тыс. чел. – численность экономически активного населения района;

73,3 тыс. чел. – общая численности населения района.

Уровень регистрируемой безработицы ( $Y_{безр}$ ):

$$Y_{безр} = \frac{219}{35320} 100\% = 0,62\% ,$$

где 219 чел. – численность безработных граждан зарегистрированных в центре занятости населения района;

35320 тыс. чел. – численность экономически активного населения района.

По г. Липецку на 01.01.2008 г. доля экономически активного населения в общей численности населения муниципального образования равна:

$$D_{эан} = \frac{264,2}{503,1} 100\% = 52,5\% ,$$

где 264,2 тыс. чел. – численность экономически активного населения города;

503,1 тыс. чел. – общая численности населения города.

Уровень регистрируемой безработицы составит:

$$Y_{безр} = \frac{2,087}{264,2} 100\% = 0,79\% ,$$

где 2,087тыс. чел. – численности безработных граждан зарегистрированных центре занятости населения города;

264,2 тыс. чел. – численность экономически активного населения города.

Прирост количества создаваемых рабочих мест по Грязинскому району к количеству

существующих на 01.01.2008 г. рабочих мест ( $P_{pm}$ ) составит:

$$P_{pm} = \frac{9,0}{28,1} 100\% = 32,03\% ,$$

где 9,0 тыс. раб. м. – количество дополнительных рабочих мест, ввод которых планируется в период 2005-2008 гг., в т.ч. 8,0 тыс. рабочих мест по профилю ОЭЗ;

28,1 тыс. чел. – количество рабочих мест по району.

Отношение количества вновь создаваемых рабочих мест по профилю особой экономической зоны в общем количестве запланированных дополнительных рабочих мест в Грязинском районе по состоянию на 01.01.2009 г. ( $P_{pm\ cзз}$ ) предполагается:

$$P_{pm\ cзз} = \frac{8,0}{9,0} 100\% = 89\% ,$$

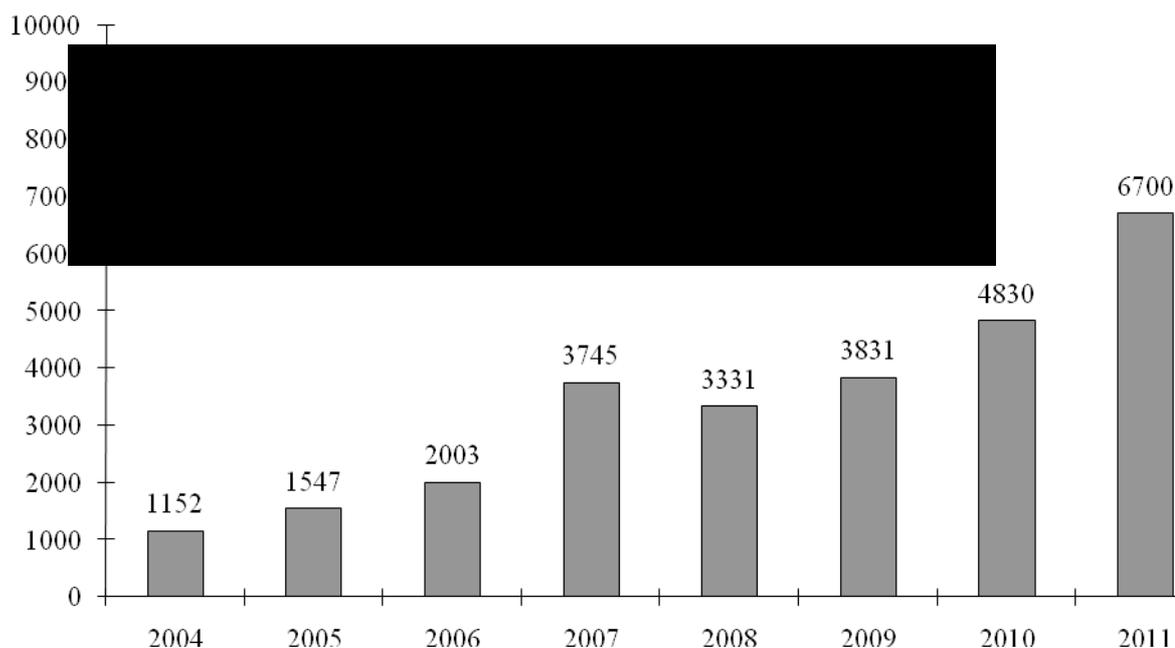
где 8,0 тыс. рабочих мест – количество вновь создаваемых рабочих мест по профилю ОЭЗ в период 2005-2008 гг.;

9,0 тыс. раб. мест – количество дополнительных рабочих мест, ввод которых планируется в период 2005-2008 гг., в т.ч. 8,0 тыс. раб. мест по профилю ОЭЗ.

Стратегическим направлением деятельности в промышленной политике является стимулирование притока инвестиций в экономику области. Создание благоприятного инвестиционного климата через совершенствование законодательной базы, формирование и реализацию активной инвестиционной политики, снижение инвестиционных рисков является основой устойчивого притока иностранных инвестиций в экономику области.

Региональная поддержка отраслей хозяйственного комплекса в целях активизации инвестиционных и инновационных процессов ведется по следующим направлениям: налоговое стимулирование, субсидирование банковских процентов, прямое финансирование из бюджета в соответствии с Законами Липецкой области «О поддержке инвестиций в экономику Липецкой области» (№ 59-ОЗ от 25.02.1997 г.), «О предоставлении государственных гарантий области по инвестиционным проектам» (№ 162-ОЗ от 30.12.2004 г.), «О залоговом фонде Липецкой области» (№ 127-ОЗ от 29.09.2004 г.).

На протяжении последних лет ежегодный темп прироста инвестиций составил более 20%. По объему инвестиций в основной капитал область занимает первое место в Центрально-Черноземном регионе. Такой рост обеспечен, прежде всего, инвестированием в производство машин и оборудования, пищевых продуктов. Формирование устойчивых внешнеторговых связей является основой для развития широких международных контактов. По внешнеторговому обороту, как и по объему инвестиций, область уверенно занимает первое место среди областей Центрально-Чернозёмного региона, а по объемам отгруженной продукции на экспорт является второй в ЦФО. Участники внешнеэкономической деятельности имеют торговых партнеров в 90 странах мира. Область является одним из крупнейших экспортеров среди субъектов Российской Федерации. Внешнеторговый оборот области в 2011 г. составил 6700 млн. долл. США, что составило темп прироста – 139% по сравнению с 2004 годом. Динамика внешнеторгового оборота Липецкой области представлена на рисунке 1.



● – темп прироста к предыдущему году, %.

*Рисунок 1 - Динамика внешнеторгового оборота Липецкой области в 2004-2011 годах, млн. долл. США*

Промышленно-производственная ориентация включает обрабатывающие производства, в том числе: производство электрооборудования и электронного оборудования; производство готовых металлических изделий; производство пластмассовых изделий; производство машин и оборудования, включая производство бытовых электрических приборов; производство электрических машин и оборудования; производство мебели и прочей продукции [1].

В градостроительном отношении участок территории для ОЭЗ выбран удачно, так как при этом:

- используется территория, расположенная между двумя транспортными магистралями (железной и автомобильной дорогами), не тронутая хозяйственным освоением и не обремененная правами собственности;

- реализуется выгодное транспортно-географическое положение будущих промышленных объектов, по отношению к крупным промышленным и деловым центрам своего региона и других регионов РФ (Москва, Воронеж, Ростов, Волгоград и др.), ближнего и дальнего зарубежья (благодаря высокоразвитой транспортной инфраструктуре области в целом и близости к ст. Казинка, логистическому терминалу компании Мерлони, Грязинскому и Елецкому железнодорожным узлам в частности);

- используются уже существующие объекты инженерной и энергетической инфраструктуры окружающей территории: инженерные сети и коммуникации основных видов энергоресурсов: газ, вода, тепло, электроэнергия (водозабор, электрические подстанции и т.д.);

- не ухудшается экологическая ситуация и не наносится ущерб природной среде (благодаря использованию в производстве более экологически защищенных западных технологий);

- развивается Липецко-Грязинская зона урбанизации (за счет роста промышленного потенциала, развития сферы информационно-коммуникационных услуг и качества городской среды, возможного роста городского населения).

В социально-экономическом отношении территория для будущей ОЭЗ также имеет большие преимущества, обусловленные своим экономико-географическим положением в Липецко-Грязинской агломерации с высокоразвитым социально-экономическим потенциалом (Новолипецкий металлургический комбинат, производство «белой техники», научно-образовательный потенциал, строительные мощности, основные непроизводственные фонды), с максимально высокой долей населения, труда и капитала.

Таким образом, размещение ОЭЗ на слабо освоенной территории Грязинского района будет иметь мультипликативный эффект, т.к. с развитием промышленного производства на территории в 1000 га будут активизироваться все формы хозяйственной деятельности (строительство, логистика, риэлтерская деятельность, торгово-ярмарочная деятельность, гостиничный бизнес и др.), а значит, модернизироваться и создаваться новые рабочие места на территории всей области, других территорий РФ и стран ближнего зарубежья (благодаря выбранной специализации промышленных производств, необходимых производственно-технологических связей, по линии кооперации и поставок комплектующих).

С формированием и развитием ОЭЗ может существенно улучшиться демографическая ситуация в Грязинском районе и изменится градостроительная и планировочная ситуация в юго-восточной зоне области. Возрастет численность населения района (в первую очередь городского населения и, прежде всего населения в трудоспособном возрасте) за счет внутренней и внешней миграции. Появится новая «точка роста» на территории области, в связи, с чем будут усиливаться хозяйственные связи, укрепляться взаимодействие и взаимосвязь территорий муниципальных образований, будут созданы предпосылки для формирования в перспективе единого градостроительного промышленного образования.

Необходимо также подчеркнуть, что с развитием территории ОЭЗ и Липецко-Грязинской агломерации появляется возможность развития других, в т.ч. депрессивных, территорий области, создавая условия со стороны региональных органов для развития бизнеса разного уровня (за счет бюджетных доходов, получаемых в ОЭЗ). В результате интегрированной оценки всех позитивных факторов и преимуществ формирования и развития ОЭЗ на территории Грязинского района можно сделать заключение об оптимальном технико-экономическом выборе территории и площадки под ОЭЗ.

Размещение ОЭЗ на территории Грязинского района будет способствовать более эффективному использованию и комплексному развитию территории самого муниципального образования, г. Липецка и Липецкой области в целом. С созданием ОЭЗ повысится инвестиционная привлекательность Липецкой области, что будет способствовать притоку инвестиций и росту инвестиционного потенциала территории. Ориентация промышленно-производственной специализации на размещение и развития в ОЭЗ обрабатывающих производств, в первую очередь машиностроительных, будет способствовать росту ВРП на территории области и в целом ВВП РФ, а также в определенной степени будет компенсировать утраченный производственный потенциал территории за годы реформирования экономики страны и региона [2].

Обеспечению высокой эффективности и рентабельности производства, организации выпуска продукции с высокой добавленной стоимостью будут способствовать возможности использования сырьевой базы Новолипецкого металлургического комбината, и в первую очередь, качественного металлопроката. Для обеспечения нового производства трудовыми ресурсами будет использоваться имеющийся трудовой потенциал городов Липецка и Гязи, а также непосредственно территориально примыкающего к ОЭЗ Грязинского района.

Совокупный объем капитальных вложений в развитие заявленных видов промышленно-производственной деятельности, предполагаемый к осуществлению резидентами особой экономической зоны в течение 2006-12 гг., ориентировочно составит 208 млн. евро, в 2011 году – 6 млрд. руб., к 2012 году – 33 млрд. руб. и 390 млн. евро за весь период функционирования зоны. Средневзвешенная рентабельность запланированных к реализации инвестиционных проектов составляет 33,21% (на первом этапе 19 проектов).

Результатом осуществляемой в области инвестиционной политики стало

формирование кластера «Долина Белой Техники», представляющего собой региональный промышленный комплекс по производству бытовой техники и ее дистрибуции, в составе предприятий-производителей комплектующих изделий, компаний-представителей бизнес-услуг, операторов технологических сетей, предприятий-производителей конечной продукции, дистрибьюторов объединенных технологической кооперацией. Все проекты предполагают использование новых технологий. На территории России подобных производств нет.

Например, ставку на ноу-хау делают при строительстве завода по производству биоэтанола. Осенью 2007 года осуществился запуск завода по производству запчастей для холодильников. При этом на рынке будет конкурировать не одно предприятие, а группа компаний, реализующих себя в рамках технологического кластера.

По нашему мнению, кластер представляет собой систему взаимодействующих отраслей, поддерживающих друг друга в процессе воспроизводства востребованной на рынке продукции, внедрения инноваций и глобальной конкуренции посредством развития кооперации между фирмами.

Принципиальная сущность кластерного объединения предприятий состоит в отлаживании механизма передачи по технологическим цепочкам товарных групп со все возрастающей потребительской ценностью и обслуживаемого комплексом востребованных квалифицированных услуг. При этом снижение транзакционных издержек, новое качество ресурсов, возможность оптимального отстраивания бизнеса под внешнюю среду позволяет формировать и развивать все новые и новые конкурентные преимущества. Компании, производящие конечный продукт, порождают конкурентные поддерживающие предприятия, а их эффективность, в свою очередь, обуславливает конкурентность основных компаний.

Основой для развития кластера в ОЭЗ «Липецк» является:

- присутствие мощных предприятий по производству бытовой техники «Стинол» и «Индезит»;
- планируемое размещение на территории ОЭЗ предприятий группы компаний Мерлони;
- планируемое размещение на территории ОЭЗ крупнейшего в Европе предприятия по производству бытовой техники компании «Электролюкс»;
- возможное привлечение в ОЭЗ компаний с проектом «Умный дом»;
- формирующаяся в регионе сеть (более десяти компаний) производителей комплектующих изделий для предприятий-производителей бытовой техники;
- растущий потребительский спрос на продукцию;
- доступные ресурсы, в т.ч., технологические и трудовые;
- развитая инфраструктура, в т.ч., инновационная и социальная;
- благоприятная инвестиционная среда;
- формирующаяся сеть бизнес-услуг, в т.ч., консалтинг, рекрутинг, аутсорсинг, аутстаффинг;
- наличие на границе ОЭЗ самого современного в РФ Центра логистики.

Основой для создания крупного машиностроительного кластера, ориентированного на выпуск белой техники, является размещение на одной площадке особой экономической зоны предприятия по выпуску промышленного холодильного оборудования и завода, поставляющего для него комплектующие («Сэст Люве»). На территории шести гектаров будет выпускаться более тридцати наименований промышленных холодильников для торговых центров, хладокомбинатов, мясо- и рыбоперерабатывающих комплексов, предприятий общественного питания и т.д. В ближайшее время планируется производство кухонных плит (фирма «Indesit Company» под председательством Витторио Мерлони) [5].

В кластере формируются вертикальные (покупатель-поставщик) и горизонтальные (общие клиенты, технологии, поставщики бизнес-услуг и т.п.) взаимоотношения. Значимой стороной кластера должна быть ориентация на постоянное развитие и совершенствование процессов производства, снабжения и реализации, а также сотрудничество с

соответствующими научными центрами, исследовательскими и венчурными компаниями, в сфере деятельности которых:

- разработка новых технологий и передача их в производство;
- объединенное исследование и производство;
- инновационные исследования и разработки.

В настоящее время в области продолжается развитие конкурентоспособного территориального кластера по производству белой техники на базе ЗАО «ИНДЕЗИТ ИНТЕРНЭШНЛ» по выпуску холодильников и стиральных машин торговой марки «INDESIT» и «ARISTON» и 11 предприятий, работающих по кооперации с ним. В составе кластера - крупнейший в Европе Центр логистики для складирования и дистрибуции бытовой техники, поступающей из Италии, Польши, Турции, Кореи, Китая.

В основе процесса образования кластера «Электротехника» должен лежать анализ информации по поводу потребностей в ресурсах, материалах, техники и технологий между отраслями – покупателями и поставщиками, а также возможностей доступа и способностью освоения инновационных технологий.

Механизм функционирования кластерной зоны на территории Липецкой области представлен на рисунке 2.

<p><b>ЛЕБЕДЯНСКИЙ РАЙОН</b>                      - ООО Компания «Ассоль» (производство изделий из пластмасс для стиральных машин; численность работников – 679 чел.);                      - Производственный участок ООО «Строймаш» (производство жгутов, электрических приводов для стиральных машин; численность – 24 чел.).</p>	<p><b>ЛИПЕЦК</b>                      - ЗАО «ИНДЕЗИТ ИНТЕРНЭШНЛ» (производство стиральных машин и холодильников; численность работающих - 4028 чел.)                      - ООО «Милалласт» (производство комплектующих для холодильников; численность работающих -112 чел.)                      - ООО «Электроаппарат ВОС» (производство электрокабельной продукции для холодильников и стиральных машин; численность работающих - 471 чел.)                      - ООО «Тетра» (производство резино-технических изделий; численность работающих - 52 чел.)                      - ООО МПК «ПЛЮС» (производство труб из ПВХ; численность работающих - 29 чел.)                      - ООО МПК «Пласт» (производство задней стенки холодильника; численность работающих - 22 чел.)                      - ООО «Электрома» (изготовление самоклеящихся материалов; численность работающих - 40 чел.)</p>
<p><b>ЕЛЕЦ</b>                      - ЗАО «ПИК «ЭЛЬГА» (производство противовесов для стиральных машин, численность – 62 чел.);                      - ООО «Кабинд «Россия» (производство жгутов для стиральных машин; числ. – 7 чел.).</p>	
<p><b>ГРЯЗИНСКИЙ РАЙОН</b>                      - Центр логистики для складирования и дистрибуции бытовой техники (численность работающих - 230 чел.);                      - ООО «Экинлер» (производство электрокабельной продукции; численность работающих - 132 чел.)</p>	

*Рисунок 2 - Кластерная зона по производству бытовой техники*

Развитию кластера на территории ОЭЗ «Липецк» способствует:

- присутствие в районе Новолипецкого металлургического комбината, производящего, в том числе, 95% сталей электротехнического назначения, выплавляемых в РФ;
- возможность привлечения компаний-мировых лидеров отрасли электромашиностроения («Дженерал электрик» США, «Алстом» Франция, «Сименс» Германия, «ТВЕА» Китай – трансформаторостроение, покупает трансформаторную (анизотропную) сталь ОАО НЛМК);
- развитая инфраструктура;
- доступные технологические ресурсы;
- наличие трудовых ресурсов, специализированной рабочей силы, профильных образовательных учреждений;
- инвестиционная привлекательность региона;

- формирующая бизнес-среда из числа компаний поставщиков бизнес-услуг;
- присутствие научных центров исследования и развития;
- высокий платежеспособный спрос на электромашины, приборы, оборудование и расходные материалы;
- возможное размещение на территории ОЭЗ предприятия по производству наноматериалов и наносистем, продукция которого будет являться предпосылкой разработки инновационных технологий для предприятий кластера.

Продукция кластера «Электротехника» будет востребована предприятиями в газовой отрасли, энергетике, металлургии, машиностроении и может занять значительные позиции на профильных рынках РФ. Формирование и развитие кластера «Наноматериалы» связано с перспективой реализации проекта промышленного производства наноматериалов и наносистем в рамках особой экономической зоны.

Продукция кластера может занимать до 100% соответствующих рынков в РФ. Предварительный анализ показывает возможность организации эффективного сотрудничества производителей наноматериалов практически со всеми ключевыми предприятиями региона. Указанный кластер будет способствовать быстрому увеличению инноваций в технологические процессы и на предприятиях-резидентах ОЭЗ и на предприятиях, входящих в состав кластеров. Формируются кластеры по производству сельскохозяйственной техники и оборудования, автокомпонентов. Создается фармацевтический кластер, ядром которого станет ЗАО «Рафарма».

Что касается рисков, государство, вкладывая огромные средства в строительство инфраструктуры зон, несет риск эффективного покрытия расходов в ближайшие 5-10 лет. При этом необходимо заметить, что налоговые и таможенные преференции по привлекательности находятся только на третьем-четвертом месте. Опрос показал, что для инвестора самое главное – это создание дружественной среды администрирования, реальное снижение административных барьеров и качества контрольных мероприятий, т.е. создание режима «одного окна». На втором месте – создание инженерной инфраструктуры за счет средств бюджетов всех уровней [4].

Третий блок преференций представляет собой режим свободной таможенной зоны, что является стимулом для импорта высокотехнологичного оборудования. Этот режим предполагает, что все сырье и технологические компоненты будут импортироваться в зону и вывозиться за рубеж без уплаты НДС и таможенной пошлины. Для импортозависимых производств с длительным производственным циклом это является хорошей инвестиционной возможностью.

Наконец, налоговые льготы: освобождение от земельного и имущественного налогов, льготы по налогу на прибыль – осуществляется региональным законодательством. Таким образом, все эти факторы создают условия к приходу экономики на инновационный путь развития высокотехнологичных и перерабатывающих отраслей. Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Липецк» создана в целях развития высокотехнологичных, наукоемких производств, инновационных технологий, производства новых видов продукции [3].

Главными критериями при отборе потенциальных резидентов является использование ими новейших технологий, жесткое соблюдение международных экологических стандартов, ориентация на востребованную конкурентную продукцию. Создание особой экономической зоны промышленно-производственного типа «Липецк» позволило в течение 2006-2008 гг. построить семнадцать новых предприятий, привлечь инвестиции в сумме до 27 млрд. руб. и создать около 2700 новых рабочих мест.

К окончанию второго этапа (2009-2011 гг.) построено 35 новых производств, объем привлеченных инвестиций достигнет 55,5 млрд. руб., будет создано до 8000 новых рабочих мест.

В 2011 году по оценке в расчете на душу населения валовой региональный продукт превысил уровень докризисного 2008 года (на 9,3%) и составил 243,2 тыс. руб. Липецкая

область по данному показателю (2010 год) занимает четвертое место среди регионов ЦФО после Москвы, Московской и Белгородской областей.

В условиях рыночной экономики для поддержания конкурентоспособности производимых товаров и оказываемых услуг необходимым условием является обеспечение расширенного воспроизводства (инвестиции).

В 2010 году удельный вес инвестиций в валовом региональном продукте составил 37,8%, что превышает общероссийский уровень (20,3%) и свидетельствует об инвестиционной ориентированности экономики области.

В 2011 году удельный вес инвестиций в ВРП достигло 41,2%.

В ОЭЗ ППТ «Липецк» реализуются современные инновационные технологии, отвечающие самым строгим экологическим требованиям. Значительный пакет налоговых и таможенных льгот, готовая дорожная и инженерная инфраструктура, отлаженная система дружественного администрирования привлекают все большее число российских и иностранных инвесторов. Количество зарегистрированных резидентов зоны достигло 22, объем заявленных инвестиций - 55 млрд. руб. (с учетом того, что две компании осуществили объем инвестиций больший, чем предусмотрено Соглашениями, общий объем инвестиций достиг 59 млрд.руб.).

Продолжается реализация проектов по развитию особых экономических зон промышленно-производственного типа регионального уровня.

В целях дальнейшего развития промышленного потенциала области, дополнительного привлечения отечественных и зарубежных инвесторов начата работа по организации индустриальных парков.

Зарегистрированы 2 индустриальных парка: «Грязинский» - на свободных площадях ОАО «Грязинский культиваторный завод» и «Кузнецкая Слобода» - на территории ОАО «Лебедянский завод строительно-отделочных машин». Кроме того, собственниками ведется работа по формированию индустриальных парков в г. Ельце и Усманском районе.

Главная задача развития промышленного комплекса на 2012 год - повышение конкурентоспособности предприятий за счет проведения модернизации и масштабного технологического обновления производства, организация новых высокотехнологичных производств.

Итоги социально-экономического развития Липецкой области свидетельствуют о том, что в 2011 году тенденция роста наблюдалась практически во всех секторах экономики. Комплекс мер посткризисной направленности, мероприятия по модернизации экономики и социальной сферы, реализованные администрацией области, способствовали сохранению основных показателей качества и уровня жизни населения, стабилизации ситуации на рынке труда, привели к росту промышленного и сельскохозяйственного производства, высокой инвестиционной активности и увеличению потребительского спроса.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Самостроев, Г.М. Методология формирования стратегии развития региона на основе концепции интеграционного маркетинга [Электронный ресурс]: Дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.05. – М.: РГБ, 2003 (Из фондов Российской Государственной библиотеки).
2. Московцев, В.В. Основы исследования управления организации [Текст] / В.В. Московцев, Л.В. Московцева, С.И. Гаврилюк. – Липецк: ЛЭГИ, 2004. – 148 с.
3. Савин, В.А. Свободные экономические зоны как аккумулятор иностранных инвестиций [Текст] / В.А. Савин // Инвестиции в России. – 2001. – № 1. – С. 36-43.
4. Маслова, И.А. Методология формирования отраслевой добавленной стоимости и стоимости продукции в справедливой оценке в инновационной экономике [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет - 2012. - №4. - С.92-100
5. Маслова, И.А. Создание инновационных цепочек на основе принципа «тройной спирали» при взаимодействии ВУЗов, бизнеса и региональной власти [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №4. - С.18-24.

**Куранова Валентина Борисовна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

V.B. KURANOVA

## **ANALYSIS INVESTMENT HIGHLIGHTS SPECIAL ECONOMIC ZONE «LIPETSK»**

*World experience shows that strategic institutional form of the state's policy of comprehensive development of regions is to encourage investment and innovation through the introduction of a special status for the resource areas. Special economic zones are aimed at creating a specific business environment and the development of a specific group of businesses or a particular area of business. Economic features of the area, the different problems to be solved in a specific period of time, were the causes release of such territories. In this paper, the author's position is conducted financial analysis of investment attractiveness of the special economic zone.*

**Keywords:** special economic zone, the region, the investment appeal.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Samostroenko, G.M. Metodologija formirovanija strategii razvitija regiona na osnove koncepcii integracionnogo marketinga [Elektronnyj resurs]: Dis. ... d-ra jekon. nauk: 08.00.05. – M.: RGB, 2003 (Iz fondov Rossijskoj Gosudarstvennoj biblioteki).
2. Moskovcev, V.V. Osnovy issledovanija upravlenija organizacii [Tekst] / V.V. Moskovcev, L.V. Moskovceva, S.I. Gavriljuk. – Lipeck: LJeGI, 2004. – 148 s.
3. Savin, V.A. Svobodnye jekonomicheskie zony kak akumuljator inostrannyh investicij [Tekst] / V.A. Savin // Investicii v Rossii. – 2001. – № 1. – S. 36-43.
4. Maslova, I.A. Metodologija formirovanija otraslevoj dobavlennoj stoimosti i stoimosti produkcii v spravedlivoj ocenke v innovacionnoj jekonomike [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet - 2012. - №4. - S.92-100
5. Maslova, I.A. Sozdanie innovacionnyh cepochek na osnove principa «trojnoj spirali» pri vzaimodejstvii VUZov, biznesa i regional'noj vlasti [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2012. - №4. - S.18-24.

**Kuranova Valentina Borisovna**

State University-ESPC

Postgraduate student of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

## МОДЕЛЬ СОЧЕТАНИЯ ПАРАМЕТРОВ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЕКТА С ПАРАМЕТРАМИ ЗАЕМНОЙ СХЕМЫ ФИНАНСИРОВАНИЯ

*В условиях глобального финансового кризиса этап согласования параметров схем финансирования с параметрами проекта с целью обеспечения его ликвидности, т.е. способности полностью и своевременно выполнять свои обязательства является важнейшим элементом процесса формирования и выбора схемы финансирования.*

*Ключевые слова:* инновационный проект, финансирование, заемная схема, параметр.

При достижении ликвидности удовлетворяются интересы лишь определенных участников схемы финансирования, которые предъявляют жесткие требования к выполнению графиков и периодов возврата предоставленных проекту инвестиционных ресурсов и/или платы за их использования.

Следовательно, достижение ликвидности проекта не является основой для принятия данной схемы финансирования, поскольку необходимо, чтобы экономический потенциал проекта удовлетворял интересы каждого участника схемы финансирования, т.е. участие в проекте должно быть экономически эффективным для всех участников схемы финансирования.

Однако, именно жесткие требования (платежные обязательства) влияют на эффективность проекта в целом (или целевая эффективность проекта, далее «эффективность проекта»), поскольку они обязывают проект генерировать достаточную величину денежного потока. Таким образом, от выполнения платежных обязательств зависит осуществление инвестиционного проекта [1].

В связи с этим было проведено исследование сочетания параметров проекта с параметрами заемной схемы финансирования, обеспечивающее эффективность проекта, необходимую для его ликвидности. Выбор заемной схемы финансирования обусловлен платежными требованиями, которые в данной схеме максимально четко определены и их график наиболее жесткий, что необходимо для определения ликвидности проекта.

Основные цели исследования:

- выявить сочетание ключевых параметров инвестиционного проекта с параметрами схемы финансирования, обеспечивающими ликвидность инвестиционного проекта;
- выявить зависимость между значениями эффективности проекта, значениями ключевых параметров инвестиционного проекта и заемной схемой финансирования с целью разработки методики определения критерия ликвидности проекта;
- разработать алгоритм определения критерия ликвидности проекта.

В качестве критерия ликвидности проекта был выбран коэффициент экономической эффективности инвестиций (далее - эффективность проекта), определяемый по формуле 1:

$$E = \frac{NOPAT}{I}, \quad (1)$$

где, *NOPAT* - (net operating profit after taxes) доход до уплаты процентов, но после уплаты налогов;

*I* - инвестиции проекта.

Используя данный коэффициент, определили минимальную эффективность проекта. Так как, формирование структуры капитала тождественно формированию схемы финансирования, рассмотрим теоретическую концепцию формирования схем финансирования (рис. 1).

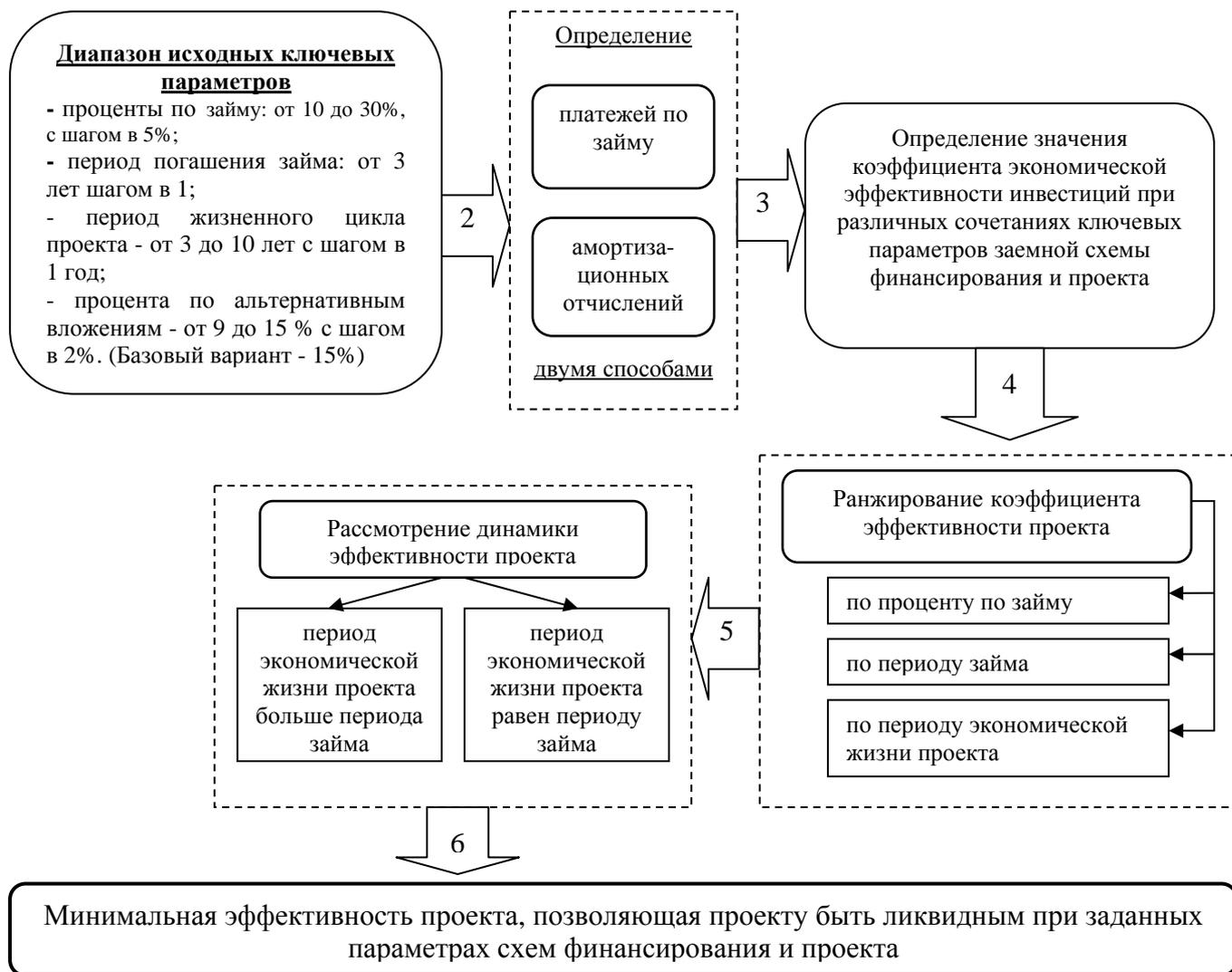


Рисунок 1 – Теоретическая концепция формирования схем финансирования

Следует отметить, что величина инвестиций не является переменным параметром, и, как показала модель, ее значение не влияет на конечные результаты, т.е. на уровень коэффициента экономической эффективности проекта, который рассматривался с трех сторон:

- 1) когда эффективность проекта ранжируется по проценту, по займу и по периоду займа с зафиксированным периодом экономической жизни проекта;
- 2) когда эффективность проекта ранжируется по проценту, по займу и по периоду экономической жизни проекта с зафиксированным периодом займа;
- 3) когда эффективность проекта ранжируется по периоду займа и по периоду экономической жизни проекта с зафиксированным процентом по займу.

Помимо определения минимальной эффективности проекта, позволяющей проекту быть ликвидным при заданных параметрах схем финансирования и проекта, был определен период возврата инвестиций, являющийся существенным критерием, который определяет финансовый профиль проекта [2].

Период возврата инвестиций определяется по формуле 2:

$$PP = \frac{I}{CF_{project}}, \quad (2)$$

где,  $PP$  - период возврата инвестиций;  
 $I$  - инвестиции проекта;

*CFproject* - среднегодовой денежный поток проекта.

На основании модели определения минимальной эффективности проекта, удовлетворяющей требованиям участников схемы финансирования, проведены исследования. Полученные результаты представлены на рисунке 2.

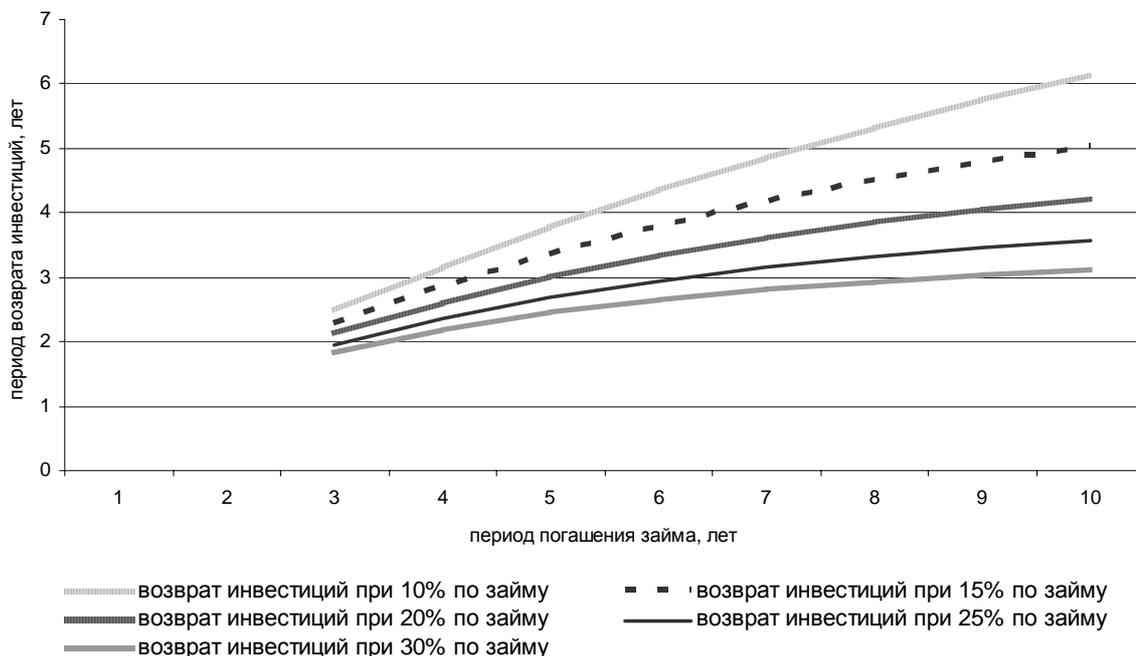


Рисунок 2 - Период возврата инвестиций

Полученные результаты позволяют нам утверждать, что у проектов период возврата всегда должен быть меньше чем период займа, и чем больше процент по займу, тем короче должен быть период возврата инвестиций.

Иными словами проект, использующий заемное финансирование, для того чтобы выплатить 20% и долг в течение 5 лет, должен иметь период возврата инвестиций не больше трех лет, иначе проект не сможет выполнять свои обязательства.

Анализ тенденций развития процессов финансирования промышленности показал, что максимальный период, на который выдается кредит, 5 лет, а для лизингового финансирования 4 года. Проведенное исследование показывает, что кредиту на 5 лет соответствует период возврата инвестиций от 2,4 года до 3,8 года. Чем больше процент, тем жестче период возврата. Для 4 лет - период возврата инвестиций сокращается, до значений от 2 лет до 3 лет.

Далее рассмотрим ситуацию, когда период экономической жизни проекта больше периода займа. При этом, для каждого периода займа от 3 до 10 лет были определены значения коэффициента экономической эффективности инвестиций, учитывая два способа определения амортизационных отчислений (рис. 3).

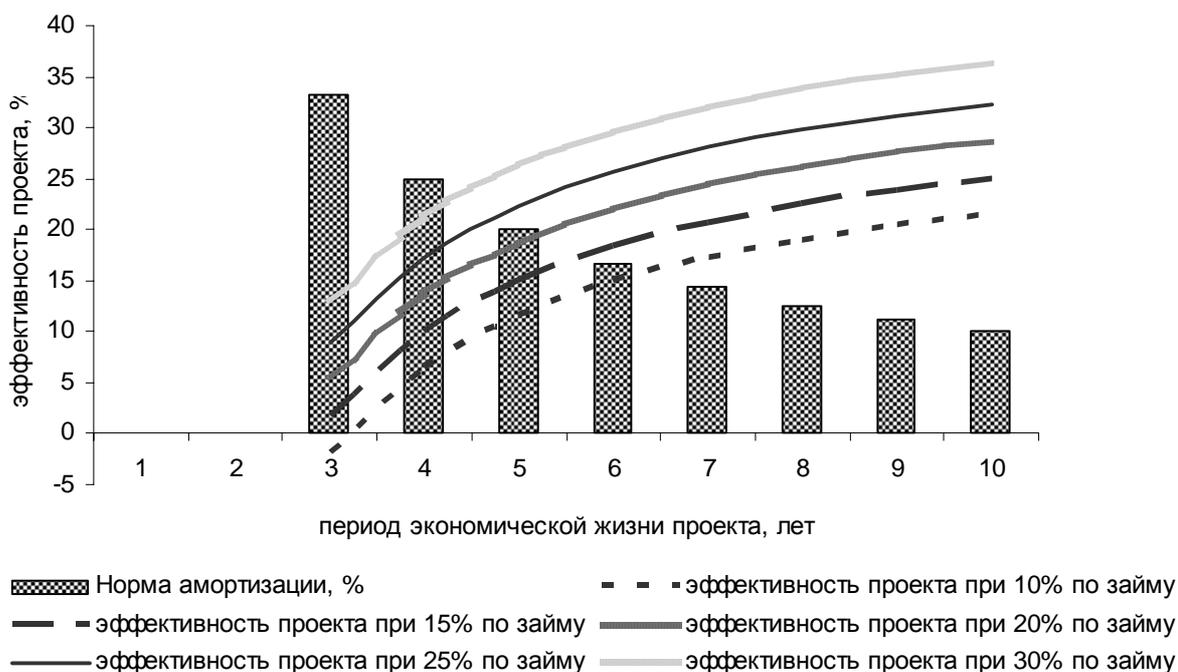


Рисунок 3 - Эффективность проекта для периода погашения займа, равного четырем годам

Из рисунка 3 видно, что чем больше превышает период жизненного цикла период займа, тем более эффективным должен быть проект, для того чтобы удовлетворить требования заемной схемы финансирования.

Эффективность проекта всегда будет больше процента по займу, при условии, что период экономической жизни проекта будет больше периода займа. Чем больше эта разница, тем больше эффективность проекта должна быть. Иными словами, для проекта с периодом экономической жизни, равного шести годам, при займе, взятом под 15%, коэффициент эффективности должен быть не менее 18,4%.

Необходимо заметить, что эффективность проекта, также зависит от способа определения амортизационных отчислений. При использовании сложного метода эффективность проекта всегда будет больше, чем при использовании упрощенного. Чем меньше значения процента по альтернативным вложениям, тем меньше разница между значениями эффективности проекта. Например, при проценте по альтернативным вложениям, равного 15%, разница составляет 5%.

Если период экономической жизни проекта равен периоду займа, то эффективность проекта почти не зависит от длительности периода жизненного цикла, равного периоду займа, но зависит от процента по займу (табл. 1).

Таблица 1 - Эффективность проекта для периода экономической жизни проекта, равного периоду займа

Период экономической жизни проекта, равный периоду займа	Норма амортизации	Процент по займу				
		10%	15%	20%	25%	30%
		Эффективность проекта				
3 года	33,3%	6,88%	10,46%	14,14%	17,54%	21,73%
4 года	25,0%	6,55%	10,03%	13,63%	17,90%	21,16%
5 лет	20,0%	6,38%	9,83%	13,44%	17,34%	21,06%
6 лет	16,7%	6,29%	9,76%	13,40%	17,18%	21,17%
7 лет	14,3%	6,25%	9,75%	13,46%	17,22%	21,40%
8 лет	12,5%	6,24%	9,79%	13,56%	17,35%	21,69%
9 лет	11,1%	6,25%	9,85%	13,70%	17,54%	22,01%
10 лет	10,0%	6,27%	9,93%	13,85%	17,76%	22,35%
Среднее значение эффективности проекта		6,39%	9,92%	13,65%	17,54%	21,57%

Эффективность проекта при упрощенном способе всегда меньше процента по займу.

Эффективность проекта при сложном способе больше процента по займу, только если процент по займу меньше процента по альтернативным вложениям, т.е.

$$\text{Если } T_{\text{займ}} = T_{\text{эк}} \text{ и } r < ra, \text{ то } E > r, \quad (3)$$

$$\text{Если } T_{\text{займ}} = T_{\text{эк}} \text{ и } r < ra, \text{ то } E < r, \quad (4)$$

Когда период погашения займа равен периоду экономической жизни проекта, и если процент по займу равен проценту по альтернативным вложениям, то эффективность проекта равно проценту по займу, т.е.

$$\text{Если } T_{\text{займ}} = T_{\text{эк}} \text{ и } r = ra, \text{ то } E = r, \quad (5)$$

Таким образом, при периоде экономической жизни проекта, равного 5 годам, эффективность проекта лежит в диапазоне от 10% до 22% в год.

На период возврата влияют только два ключевых параметра, процент по займу и период по займу, тогда как на коэффициент эффективности зависит и от периода экономической жизни проекта. Это увеличивает количество рассматриваемых вариантов, поэтому предоставленные результаты по коэффициенту эффективности носят выборочный характер.

При исследовании зависимости приростных значений коэффициента экономической эффективности проекта от исходных данных было выделено два вида приростных значений:

- между смежными значениями доходности инвестиций для различных процентов по займу при постоянном периоде займа и периоде экономической жизни проекта (приростные значения по строке, по горизонтали);

- между смежными значениями доходности инвестиций для различных периодов по займу при постоянном проценте по займу и периоде экономической жизни проекта (приростные значения по столбцу, по вертикали).

Далее необходимо рассмотреть форму представления зависимости между значениями эффективности проекта и значениями ключевых параметров представлена в виде таблиц 2 – 3.

Таблица 2 – Определение величины, на которую надо увеличить базовое значение эффективности проекта, на основании метода определения амортизации

Процент по альтернативным вложениям для сложного метода ( $ra$ )	9%	11%	13%	15%	9%	11%
Период экономической жизни проекта равный периоду займа $T_{\text{займ}} = T_{\text{эк}}$	Для любого процента по займу					
3	2,83%	3,41%	3,98%	4,54%	2,83%	3,41%
4	3,13%	3,77%	4,38%	4,97%	3,13%	3,77%
5	3,29%	3,94%	4,57%	5,17%	3,29%	3,94%
6	3,37%	4,03%	4,65%	5,24%	3,37%	4,03%
7	3,42%	4,06%	4,67%	5,25%	3,42%	4,06%
8	3,43%	4,07%	4,66%	5,21%	3,43%	4,07%
9	3,43%	4,05%	4,62%	5,15%	3,43%	4,05%
10	3,42%	4,02%	4,57%	5,07%	3,42%	4,02%
Усредненное отклонение от среднего значения при упрощенном методе для средних значений сложного метода $\Delta E_{T_{\text{займ}}=T_r-\text{аморт}}(ra, T_{\text{займ}})$	3,29%	3,92%	4,51%	5,08%	3,29%	3,92%

Таблица 3 - Определение величины, на которую надо увеличить базовое значение эффективности проекта, на основании периода экономической жизни проекта и периода займа

Для любого периода погашения займа и % по займу прироста по вертикали								
Диапазон экономической жизни проекта		Упрощенный метод	Сложный метод					
			9,0%	11,0%	13,0%	15,0%	9,0%	
Р	м		(Отклонение $\Delta p - m(T_{займ} = T_{эк})$ )					
3	4	8,3%	8,6%	8,7%	8,7%	8,8%	8,3%	
4	5	5,0%	5,2%	5,2%	5,2%	5,2%	5,0%	
5	6	3,3%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%	3,3%	
6	7	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%	
7	8	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	

На основании данных таблиц разрабатывается расчетный механизм, лежащий в основе методики определения минимальной эффективности проекта, обеспечивающей выполнение требований участников заемной схемы финансирования (рис. 4).



Рисунок 4 - Алгоритм методики определения минимальной эффективности проекта

Нахождение минимальной эффективности проекта можно записать в виде формулы 6:

$$E = E_{T_{займ}=T_r(z\%)}^{//} + \Delta E_{T_{займ}=T_r-аморт}^I(ra, T_{займ}) + \Delta p - m(T_{займ} = T_{эк}), \quad (6)$$

где  $E$  - эффективность проекта, при заданном проценте по займу ( $z\%$ );

$T_{займ}$  - периоде погашения займа;

$T_{эк}$  - периоде экономической жизни проекта;

$p$  - период погашения займа, лет, т.е.  $T_{займ} = p$ ;

$m$  - период экономической жизни проекта, лет, т.е.  $T_{эк} = m$ ;

$E_{T_{займ}=T_r(z\%)}^{//}$  - эффективность проекта, когда период погашения займа равен периоду экономической жизни проекта, которая зависит от процента по займу ( $z\%$ );

$\Delta E_{T_{займ}=T_r-аморт}^I(ra, T_{займ})$  - отклонение от значения при упрощенном методе для получения средних значений сложного метода. Значения этого отклонения зависит от процента от альтернативных вложений ( $ra$ ) и периода погашения займа ( $T_{займ}$ ). При упрощенном методе определения амортизации значение этого показателя равно нулю;

$\Delta p - m(T_{займ} = T_{эк})$  - прирост по вертикали, определяемой по формуле 7:

$$\Delta p - m = \sum_p^m \Delta p - (p + 1), \quad (7)$$

Следовательно, значение прироста по вертикали зависит от периода погашения займа и периода экономической жизни проекта [3].

В результате исследования были выявлены: ключевые параметры инвестиционного проекта и параметры схемы финансирования, обеспечивающие ликвидность инвестиционного проекта, и его эффективность при финансировании в условиях глобального финансового кризиса; зависимости между значениями эффективности проекта и значениями ключевых параметров инвестиционного проекта и заемной схемы финансирования.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Баканов, М.И. Теория экономического анализа [Текст] / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.: Финансы и статистика, 2010.
2. Васильева, Л.Н. Методы управления инновационной деятельностью [Текст] / Л.Н. Васильева. - М.: КНОРУС, 2008.
3. Голиченко, О.Г. Экономическое развитие в условиях несовершенной конкуренции: Подходы к многоуровневому моделированию [Текст] / О.Г. Голиченко. - М.: Наука, 2010.

**Киреев Кирилл Вячеславович**

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет-УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

K.V. KIREEV

### MODEL OF THE COMBINATION OF PARAMETERS OF THE INNOVATIVE PROJECT WITH PARAMETERS OF THE EXTRA SCHEME OF FINANCING

*In the conditions of global financial crisis a stage of coordination of parameters of schemes of financing with project parameters for the purpose of ensuring its liquidity, i.e. ability completely and in due time to carry out of the obligations is the most important element of process of formation and a choice of the scheme of financing.*

**Keywords:** *innovative project, financing, extra scheme, parameter*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bakanov, M.I. Teorija jekonomicheskogo analiza [Tekst] / M.I. Bakanov, A.D. Sheremet. - M.: Finansy i statistika, 2010.
2. Vasil'eva, L.N. Metody upravlenija innovacionnoj dejatel'nost'ju [Tekst] / L.N. Vasil'eva. - M.: KNORUS, 2008.
3. Golichenko, O.G. Jekonomicheskoe razvitie v uslovijah nesovershennoj konkurencii: Podhody k mnogourovnevomu modelirovaniju [Tekst] / O.G. Golichenko. - M.: Nauka, 2010.

**Kireev Kirill Vyacheslavovich**

State University-ESPK

Postgraduate student of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

# НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ

УДК 657.3

О.Г. ВАНДИНА

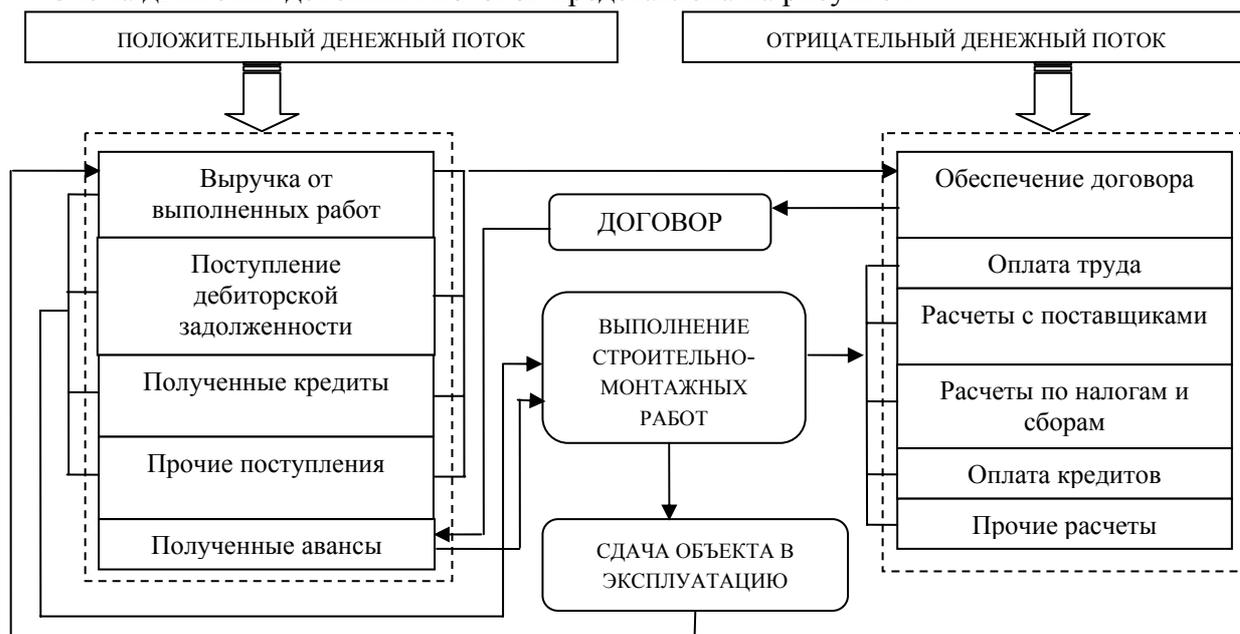
## **МОДЕЛЬ УЧЕТА ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

*Важной составляющей финансовой деятельности предприятия являются финансовые отношения, то есть экономические отношения между хозяйствующими субъектами, которые связаны с формированием, распределением и использованием денежных средств с целью обеспечения потребностей государства, предприятий (организаций, учреждений) и граждан. В статье с авторской позиции представлена модель учета финансовой деятельности в строительных организациях.*

**Ключевые слова:** *учет, финансовая деятельность, модель, строительные организации.*

Финансовая деятельность организаций связана с движением денежных потоков (положительных и отрицательных), которые представляют собой распределенные во времени поступления и выплаты денежных средств в рамках определенного периода.

Схема движения денежных потоков представлена на рисунке 1.



**Рисунок 1 – Схема движения денежных потоков строительной организации**

Бухгалтерский (финансовый) учет представляет собой емкую информационную систему, содержащую в себе данные обо всех операциях финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В учетную систему входят также налоговый и управленческий учет, организация и ведение последнего на многих предприятиях отсутствует [3].

В финансовом учете и финансовой отчетности отражается информация в целом по организации за отчетный период, направленная, как правило, на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей. Управленческий учет на основе группировки и обобщения оперативных данных о ежедневных хозяйственных операциях предлагает необходимые варианты формирования отчетности для принятия решения по сбалансированности денежных потоков. Системой, которая способна объединить в себе

финансовый и управленческий учет и обеспечить руководителей и специалистов предприятия информацией, необходимой для принятия эффективных решений, может выступить стратегический учет.

В учетной системе предприятия учету денежных потоков не отводится должного внимания, так как денежные потоки не являются самостоятельным объектом учета. В качестве объекта учета в России рассматриваются денежные средства. Категория «денежные средства» не раскрывает движение денежных средств предприятия, не смотря на то, что осуществление практически всех видов операций предприятий вызывает движение денежных средств в форме их поступления или расходования [1].

Возможно выделение денежных потоков предприятия в самостоятельный объект бухгалтерского учета и соответственно необходимо сформировать на предприятиях интегрированную систему учета денежных потоков, включающую в себя управленческий, финансовый и стратегический учет денежных потоков (рис. 2).



Рисунок 2 – Схема интегрированной системы учета финансовой деятельности й организации

Основной целью данной системы является обеспечение в первую очередь внутренних пользователей информацией о денежных потоках в рамках финансовой деятельности, необходимой и достаточной для разработки рациональных управленческих решений.

Таким образом, в связи с образованием интегрированной системы учета встает проблема определения для нее требований к информации [2]. На основе требований, предъявляемых к информации о денежных потоках в финансовом, управленческом и стратегическом учетах, можно сформулировать требования к качеству информации интегрированного учета денежных потоков (табл. 1).

Таблица 1 – Требования, предъявляемые к информации в интегрированной системе учета денежных потоков

Требование	Содержание
Целенаправленность	Информация должна иметь прямое отношение к денежным потокам предприятия
Своевременность	Информация должна быть готова и доступна к тому времени, когда в ней возникает потребность. Это неотъемлемое свойство информации о денежных потоках
Надежность	Информация о денежных потоках не должна содержать ошибок
Предсказуемость	Свойство информации, помогающее лицам, принимающим управленческие решения, повысить вероятность реальности прогнозов денежных потоков
Адресность	Доведение информации до ответственного лица

Продолжение таблицы 1

Комплексность	Охват информации с учетом влияния внутренних и внешних факторов
Достаточность	Информация о денежных потоках должна предоставляться в необходимом объеме для принятия управленческих решений
Конфиденциальность	Информация, формируемая в управленческом и стратегическом учете является коммерческой тайной и доступна определенному кругу лиц
Мобильность	Оперативность сбора и обработки информации

Обеспечение выполнения рассмотренных требований позволит не только повысить целостность представляемой информации, но и избежать сбора и обработки избыточной информации, которая усложнит процедуру учета денежных потоков.

В рамках проведенного исследования по проблеме требований к качеству информации о денежных потоках в условиях интегрированного учета денежных потоков необходимо также отметить, что все требования к качественным характеристикам сведений о денежных потоках, рекомендованные для интегрированной системы учета, должны сохранять тенденцию устойчивости во времени, пригодности применения и восприимчивости к объективному контролю [4].

Интегрированная модель учета денежных потоков призвана обеспечить:

- охват всех финансовых операций, то есть быть сплошной и непрерывной, отражать все операции по движению финансовых ресурсов предприятия и его денежных средств по всем поступлениям, платежам, остаткам в различных денежных формах – наличных денег в кассе, безналичных денежных средств на счетах в банках, в расчетах, ценных бумагах и любых других местах их хранения или места нахождения;

- отражение хозяйственных процессов, непосредственно связанных с финансовыми операциями предприятия, например, осуществление строительно-монтажных работ и сдача объекта заказчику, подготовки и отправки платежных документов, своевременности и полноты поступления денежных средств от покупателей;

- отражение информации о своевременности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами [1].

Учет финансовой деятельности должен базироваться на правильно оформленных первичных документах, расчетах, что позволит обеспечить точность и объективность представляемой информации.

Интегрированная система учета денежных потоков должна представлять собой продуманную и законченную систему, позволяющую своевременно и с максимальной полнотой давать информацию о любой хозяйственной операции, прямо или косвенно влияющей на денежные потоки предприятия.

При разработке такой системы необходимо:

- наметить круг и объем экономических сведений, которые должны поступать в финансовый отдел бухгалтерии. Эти сведения должны давать полную картину финансового состояния предприятия. При этом степень детализации учетной информации должна быть достаточной, но не избыточной;

- определить источники и сроки представления этих сведений;

- распределить обязанности по ведению бухгалтерского учета денежных потоков между работниками различных структурных подразделений и отделов так, чтобы были охвачены все направления движения денежных средств;

- разработать формы оперативной документации об отклонениях от нормального хода финансово-расчетных операций и определить отделы, в которые эта документация должна быть направлена для принятия необходимого комплекса мер;

- выработать формы учетных регистров, в которых будут фиксироваться, группироваться или подвергаться аналитической разработке получаемые сведения;

- разработать формы внутрифирменной отчетности, основываясь на четком разделении информационных потоков между системами управленческого и финансового

учета. Специфика стратегического учета позволяет разрабатывать прогнозные формы отчетности, на базе как внутрифирменной, так и внешней финансовой отчетности предприятия. Формы внутрифирменной отчетности должны обеспечить не только возможность раскрытия дополнительной информации о денежных потоках в отчетности по итогам года, но и в течение данного отчетного периода [1].

На основе внедрения в практику предлагаемой концепции учетно-информационного обеспечения предприятия получают возможность организации интегрированного учета денежных потоков как по предприятию в целом, так и по его структурным подразделениям (сегментам, центрам ответственности, хозяйственным операциям), а при необходимости и по единицам, генерирующим денежные средства.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Хахонова, Н.Н. Интегрированная система учета денежных потоков [Текст] / Н.Н. Хахонова // *Фундаментальные исследования*. - 2006. - № 10. - С. 84–86.
2. Кадыров, И.С. Проблемы информационного обеспечения анализа денежных потоков в коммерческих организациях [Текст] / И.С. Кадыров // *Век качества*. - 2011. - №4. - С. 72–75
3. Маслов, Б.Г. Анализ себестоимости и финансовых результатов промышленного предприятия [Текст] / Б.Г. Маслов // *Экономические и гуманитарные науки*. - 2009. - №5/211 (579). – С.25-31
4. Дедкова, Е.Г. Методика учета финансовых результатов в соответствии с МСФО [Текст] / Е.Г. Дедкова // *Экономические и гуманитарные науки*. - 2009. - №9-2/215(583). – С. 56-61

### **Вандина Ольга Георгиевна**

Армавирская государственная педагогическая академия  
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление»  
352901, г. Армавир, Р. Люксембург ул., 159  
Тел.: 8 (4862) 41-70-68  
E-mail: vandina08@mail.ru

---

O.G. VANDINA

## **MODEL OF THE ACCOUNTING OF FINANCIAL ACTIVITY IN THE CONSTRUCTION ORGANIZATIONS**

*Important component of financial activity of the enterprise are the financial relations, that is the economic relations between managing subjects who are connected with formation, distribution and use of money for the purpose of ensuring needs of the state, the enterprises (the organizations, establishments) and citizens. In article c of an author's position the model of the accounting of financial activity in the construction organizations is presented.*

**Keywords:** account, financial activity, model, construction organizations.

## **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Hahonova, N.N. Integrirovannaja sistema ucheta denezhnyh potokov [Tekst] / N.N. Hahonova // *Fundamental'nye issledovanija*. - 2006. - № 10. - S. 84–86.
2. Kadyrov, I.S. Problemy informacionnogo obespechenija analiza denezhnyh potokov v kommercheskih organizacijah [Tekst] / I.S. Kadyrov // *Vek kachestva*. - 2011. - №4. - S. 72–75
3. Maslov, B.G. Analiz sebestoimosti i finansovyh rezul'tatov promyshlennogo predpriyatija [Tekst] / B.G. Maslov // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki*. - 2009. - №5/211 (579). – S.25-31
4. Dedkova, E.G. Metodika ucheta finansovyh rezul'tatov v sootvetstvii s MSFO [Tekst] / E.G. Dedkova // *Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki*. - 2009. - №9-2/215(583). – S. 56-61

### **Vandina Ol'ga Georgievna**

Armavir State Pedagogical Academy  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department «Economics and Management»  
352 901, Armavir, str. R. Luxemburg, 159  
Numb.: 8 (4862) 41-70-68

О.В. ШУРЫГИНА

## ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ПУБЛИЧНЫХ КОМПАНИЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ ОАО «РЖД»)

*Излагаются требования к формированию и раскрытию информации об экологической деятельности в отчетности публичных компаний. Предлагается авторский подход к раскрытию информации о капитальных затратах на природоохранные мероприятия по источникам финансирования. Вскрываются основные проблемы по информированию пользователей о последствиях экологической деятельности, требующие решения на научном уровне.*

**Ключевые слова:** отчетность, финансовая отчетность, экологическая деятельность, охрана окружающей среды, экологические затраты.

В настоящее время финансовая отчетность отечественных публичных компаний должна содержать большой объем информации, в том числе и сведения социального характера. Пользователи отчетности должны быть информированы об уровне социальной ответственности собственников и руководителей компаний, в частности о бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации.

Под экологической деятельностью понимается деятельность организации, направленная на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата. Как правило, такая информация раскрывается в корпоративном социальном отчете компании.

Следует отметить, что в последние годы в России наблюдается увеличение количества выпускаемых социальных отчетов, однако оно имеет неустойчивый характер. По данным Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП) число организаций, выпустивших минимум один социальный отчет, в виде отдельного документа составляет 107 [1]. По данным ученых М.А. Вахрушиной и М.В. Красновой количество социальных отчетов, опубликованных организациями за 2000-2010 гг., составляет 380 [2].

Среди наиболее активных представителей социальной отчетности в сфере транспорта можно выделить ОАО «РЖД», которое наряду с выполнением своей прямой функции – основного национального перевозчика грузов и пассажиров – при осуществлении своей деятельности несет ответственность также и за экологическую безопасность, здоровье человека и благополучие окружающей среды. ОАО «РЖД» ежегодно публикует свои корпоративные социальные отчеты, в которых показывает и доказывает внутренним и внешним пользователям, что компания уделяет постоянное внимание экологическим и социальным аспектам в своей деятельности, в связи, с чем риски социальных внутренних и внешних конфликтов, а также экологических санкций для нее минимальны.

Железнодорожный транспорт – один из наиболее экологически чистых видов транспорта. Доля ОАО «РЖД» в загрязнении окружающей среды России в настоящее время по выбросам вредных веществ в атмосферу, сбросу загрязненных сточных вод в поверхностные водные объекты, образованию отходов составляет менее 1%. Основные источники рисков в ОАО «РЖД» представлены на рисунке 1.

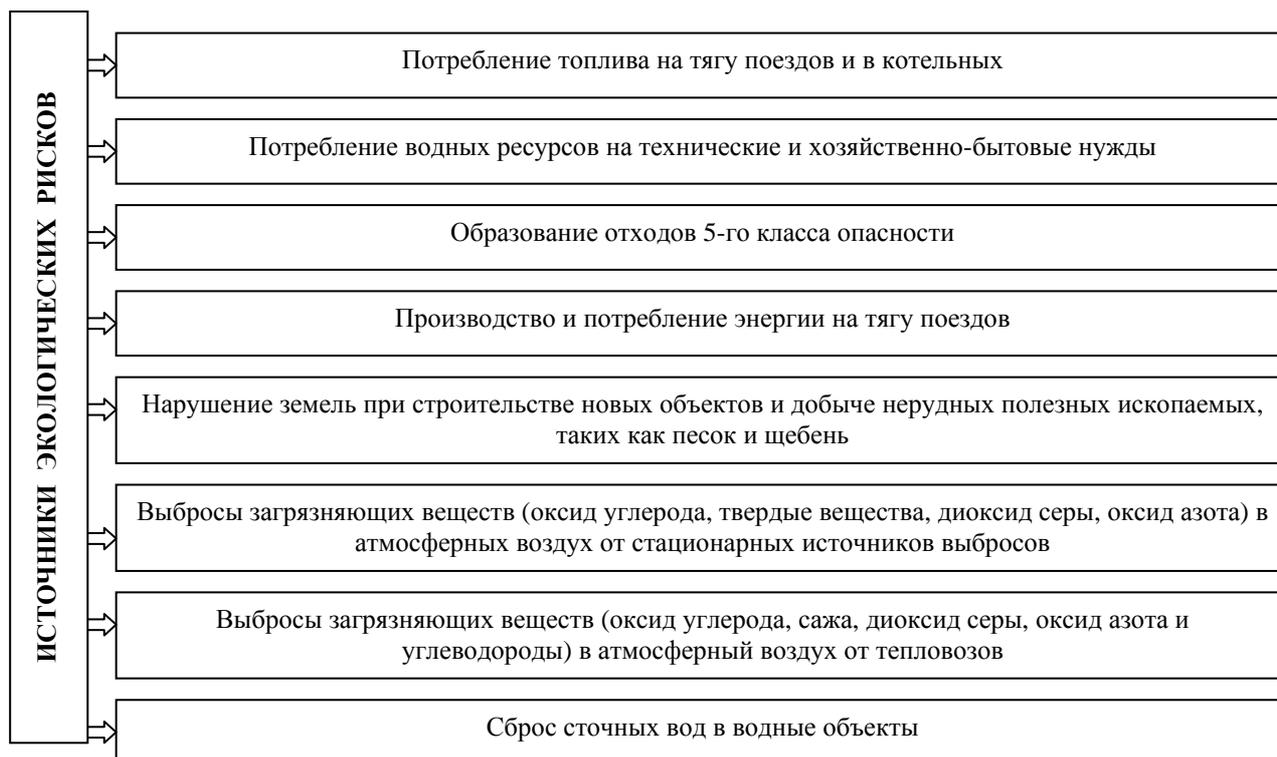


Рисунок 1 – Источники экологических рисков в ОАО «РЖД»

За счет реализации отраслевых экологических программ, инвестиционных проектов, технического оснащения и перевооружения отрасли экологическая безопасность ОАО «РЖД» характеризуется устойчивой динамикой снижения воздействия хозяйственной деятельности компании на окружающую среду (табл. 1).

Таблица 1 – Снижение воздействия хозяйственной деятельности ОАО «РЖД» на окружающую среду в 2007-2010 гг. [3]

№ п/п	Показатель	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
1.	Выбросы вредных веществ в атмосферу от стационарных объектов, тыс. т	148,1	133,4	113,3	101,9
2.	Количество использованной воды, млн. м <sup>3</sup> в том числе на производственные нужды	162,7 80,8	147,9 72,0	127,3 61,9	116,2 53,02
3.	Сбросы загрязненных сточных вод в поверхностные водные объекты, млн м <sup>3</sup>	16,1	16,9	14,0	18,38
4.	Количество образовавшихся отходов производства и потребления, млн т	2,77	2,33	2,19	1,96
5.	Количество отходов, тыс. т в том числе использованных и обезвреженных в технологических процессах в структурных подразделениях филиалов ОАО «РЖД»	850,0 30,7	540,7 22,4	518,2 23,1	267,03 13,6
6.	Экологические платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду и размещение отходов, млн руб.	272,2	270,5	261,0	228,9
7.	Экономический эффект от внедрения природоохранных технологий, млн руб.	120,3	69,6	135,4	75,9

Данные таблицы свидетельствуют, что по всем показателям в динамике происходит снижение, за исключением сбросов загрязненных сточных вод в поверхностные водные объекты. Это было вызвано повышением требований со стороны природоохранных органов

к качеству очистки сточных вод на очистных сооружениях. Сокращение выбросов вредных веществ в атмосферу от стационарных источников обеспечивается за счет строительства новых и реконструкции действующих котельных, перевода котельных на более экологически чистые виды топлива (газ, мазут), повышения эффективности сжигания топлива, внедрения электроотопления, ликвидации малоемкостных угольных котельных, реконструкции действующего и внедрения нового пылегазоулавливающего оборудования (циклонов). Снижение потребления воды достигнуто за счет внедрения водосберегающих технологий, систем оборотного водоснабжения, нормирования и приборного учета водопотребления.

Данные таблицы 1 свидетельствуют, что в рамках реализации экологической стратегии «РЖД» в компании многое сделано. За период 2008-2010 гг. по сравнению с 2007 г. (базовым):

- выбросы вредных веществ в атмосферу от стационарных источников сократились на 31%;
- эмиссия парниковых газов уменьшилась на 10%;
- использование воды на производственные нужды сократилось на 33%;
- сбросы загрязненных сточных вод в поверхностные водные объекты снизилась на 18%;
- образование отходов сократилось на 26%.

Указанная выше информация раскрывается в корпоративном социальном отчете ОАО «РЖД». Кроме того, согласно ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность ОАО «РЖД» должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом состоянии, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

При раскрытии дополнительной информации, например, природоохранных мероприятий, приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мероприятий на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах и плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты организации.

По мнению многих ученых-экономистов действующая система бухгалтерского учета не обеспечивает достаточного системного отражения влияния субъектов на окружающую природную среду. Профессор Е.В. Ильичева считает, что «до сих пор не выработаны такие стандарты и правила, которые охватывали бы все составляющие учета природопользования и природоохранной деятельности (экологического учета) предприятий: бухгалтерский учет экологических обязательств, экологических результатов и их отражение в экологической отчетности» [4]. По мнению к.э.н. доцента О.С. Кожуховой «многие экономические, организационно-методические и нормативно-аналитические аспекты экологического учета и отчетности в системе контроллинга являются мало разработанным участком информационного обеспечения всех уровней финансово-хозяйственной и управленческой деятельности и принимают особую актуальность» [5]. Ученые С.А. Хмелев, А.Е. Суглобов заключают: «отсутствие методических разработок, сложность определения ряда показателей, учитывающих состояние и динамику изменения компонентов природной среды, затрудняют введение экологического учета на предприятии» [6]. Экономист Т.Н. Чепракова также полагает, что в настоящее время «не выработана теория и методика бухгалтерского экологического учета, механизма его организации и отражения соответствующей информации на счетах бухгалтерского учета и отчетности организации» [7].

В связи с этим не так давно чиновники из Минфина России подготовили и

опубликовали документ ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организаций» (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина России от 27 мая 2011 г. № 07-02-18/02, размещенное на официальном сайте Минфина России в Интернете [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - раздел «Бухгалтерский учет и аудит - Бухгалтерский учет - Законодательные и иные нормативные правовые акты - Обобщение практики применения законодательства»), в котором попытались дать ответы на возникающие у практикующих бухгалтеров вопросы по раскрытию информации об экологических затратах в финансовой отчетности.

Согласно данному документу информация об экологической деятельности организации раскрывается в разрезе: капитальных вложений; текущих расходов; оценочных обязательств; источников финансирования экологической деятельности; другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью должна содержать сведения:

- о приобретении (создании) объектов, связанных с экологической деятельностью (в пояснениях о движении нематериальных активов, результатов НИОКР, основных средств в течение отчетного года по основным группам);

- о модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции).

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, может показываться по отдельной статье «Экологические мероприятия» отчета о прибылях и убытках либо в пояснениях к этому отчету в зависимости от существенности).

Информация обо всех оценочных обязательствах организации приводится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. В числе прочих оценочных обязательств отдельно показываются те, что связаны с будущими обязательствами организации:

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств);

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации).

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрывается дополнительно в составе информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам. При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, дополнительно раскрывается информация об указанных расходах в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью.

Таким образом, значительная часть информации об экологической деятельности организации приводится в отчете о прибылях и убытках, пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. В пояснительной записке в составе дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности, могут приводиться следующие сведения об экологической деятельности организации:

- перечень основных проводимых и планируемых организацией мероприятий и характеристика финансовых последствий для будущих периодов;

- данные, содержащиеся во внутренней отчетности организации, формирующей систему экологической информации;

- информация о факторах, препятствующих осуществлению экологической деятельности (недостаток собственных денежных средств, невозможность привлечь кредиты или займы, высокая стоимость инноваций, сложность оценки последствий загрязнения окружающей среды и т.п.);

- иная существенная информация об экологической деятельности организации.

Осуществление природоохранных мероприятий может осуществляться за счет собственных средств предприятий, средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, включая средства местных экологических бюджетных фондов, а также прочих источников финансирования (кредитов банков, заемных средств других организаций и др.). В связи с этим в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности информацию о капитальных и текущих затратах на охрану окружающей среды нужно представить по всем источникам финансирования. Для обобщения информации о движении средств, предназначенных для осуществления природоохранных мероприятий, предназначен счет 86 «Целевое финансирование», аналитический учет по которому ведется по назначению целевых средств и в разрезе источников поступления их. В связи с этим к счету 86 «Целевое финансирование» могут быть открыты субсчета первого, второго и третьего порядка, например: субсчета первого порядка: 01 «Средства из федерального бюджета», 02 «Средства из бюджетов субъектов РФ», 03 «Средства из местных бюджетов», 04 – «Средства из других источников финансирования»; субсчета второго порядка: 01 – «Финансирование природоохранных мероприятий»; субсчета третьего порядка: 01 – «Финансирование капитальных затрат на природоохранную деятельность», 02 – «Финансирование текущих затрат на природоохранную деятельность». Данные по этим субсчетам и будут являться базой для формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Рекомендуемый формат такого отчета представлен в таблице 2.

По строкам указанной формы могут быть приведены капитальные затраты на природоохранные мероприятия, всего и в том числе на:

- охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата;
- сбор и очистку сточных вод;
- обращение с отходами;
- защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод;
- защиту окружающей среды от шумового, вибрационного воздействия;
- сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий;
- обеспечение радиационной безопасности окружающей среды;
- научно-исследовательскую деятельность и разработки по снижению негативных воздействий на окружающую среду;
- другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды.

Таблица 2 – Капитальные затраты на природоохранные мероприятия по источникам финансирования (тыс. руб./млн. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период								На конец периода
			Затраты за период, всего	в том числе из:					списано	принято к учету в качестве основных средств	
				собственных средств	федерального бюджета	бюджетов субъектов РФ	местных бюджетов	других источников финансирования			
Капитальные затраты на природоохранные мероприятия, всего	за 20__г.										
	за 20__г.										
в том числе:											

Продолжение таблицы 2

на охрану атмосферного воздуха и предотвращение изменения климата	за 20__г.											
	за 20__г.											
на сбор и очистку сточных вод	за 20__г.											
	за 20__г.											
на обращение с отходами	за 20__г.											
	за 20__г.											
на защиту и реабилитацию земель, поверхностных и подземных вод	за 20__г.											
	за 20__г.											
на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного воздействия	за 20__г.											
	за 20__г.											
на сохранение биоразнообразия и охрану природных территорий	за 20__г.											
	за 20__г.											
на обеспечение радиационной безопасности окружающей среды	за 20__г.											
	за 20__г.											
на научно-исследовательскую деятельность и разработки по снижению негативных воздействий на окружающую среду	за 20__г.											
	за 20__г.											
на другие направления деятельности в сфере охраны окружающей среды	за 20__г.											
	за 20__г.											

Проведенное исследование показало, что основными проблемами по информированию заинтересованных пользователей о последствиях экологической деятельности, требующими решения на научном уровне, являются:

- разработка теории и методики бухгалтерского учета в связи с необходимостью учета последствий экологической деятельности предприятия;
- состав отчетности, раскрывающей вопросы экологической деятельности;
- реализация на практике положений теории и методики бухгалтерского учета экологической деятельности.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП): офиц. сайт [Электронный

ресурс] / Режим доступа: URL: <http://рспп.рф/simplepage/157> (дата обращения: 15.07.2012).

2. Вахрушина, М.А. Современные тенденции представления корпоративной социальной отчетности [Текст] / М.А. Вахрушина, М.В. Краснова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 19. – С. 23 - 27.

3. Корпоративный социальный отчет ОАО «РЖД» за 2007., 2008г., 2009г., 2010г. [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: [http://rzd.ru/isvp/public/rzd?STRUCTURE\\_ID=5085&layer\\_id=3290&id=3530#report](http://rzd.ru/isvp/public/rzd?STRUCTURE_ID=5085&layer_id=3290&id=3530#report) (дата обращения: 10.07.2012).

4. Ильичева, Е.В. Сравнительная характеристика финансового, налогового, управленческого и экологического учета [Текст] / Е.В. Ильичева // Фундаментальные исследования. – 2009. – № 1.

5. Кожухова, О.С. Экологический учет и экологический контроллинг: взаимосвязь и интеграция [Текст] / О.С. Кожухова // Управление экономическими системами. – 2012. – № 3.

6. Хмелев, С.А. Методические аспекты экологоориентированного учета и аудита в целях обеспечения экономической безопасности предприятий промышленности [Текст] / С.А. Хмелев, А.Е. Суглобов // Вектор науки ТГУ. – 2011. – № 3(17).

7. Чепракова, Т.Н. Бухгалтерский экологический учет в системе управления организациями АПК (на примере отраслей растениеводства Ставропольского края): автореф. дис. ... канд. экон. наук [Текст] / Т.Н. Чепракова. – Ставрополь, 2006.

### Шурыгина Оксана Викторовна

ФГБОУ ВПО «Омский государственный университет путей сообщения»

Аспирант кафедры «Финансы, кредит, бухгалтерский учет и аудит»

644046, г. Омск, пр. К. Маркса, 35

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

O.V. SHURYGINA

## FORMATION AND DISCLOSURE IN THE PUBLIC COMPANY ACCOUNTING INFORMATION ABOUT ENVIRONMENTAL ACTIVITIES (FOR EXAMPLE OF «RUSSIAN RAILWAYS»)

*Sets out requirements for the formation and disclosure of information about environmental activities in the reporting of public companies. Proposed to the author's approach to disclosure of information on capital expenditures for environmental protection by financing sources. Main problems are revealed to inform users about the consequences of environmental activities to be addressed at the scientific level.*

**Keywords:** reporting, financial reporting, environmental activities, environmental protection, environmental costs.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Rossijskij sojuz promyshlennikov i predprinimatelej (RSPP): ofic. sajt [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://rspp.rf/simplepage/157> (data obrawenija: 15.07.2012).

2. Vahrushina, M.A. Sovremennye tendencii predstavlenija korporativnoj social'noj otchetnosti [Tekst] / M.A. Vahrushina, M.V. Krasnova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2012. – № 19. – S. 23 - 27.

3. Korporativnyj social'nyj otchet ОАО «RZhD» za 2007., 2008g., 2009g., 2010g. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: [http://rzd.ru/isvp/public/rzd?STRUCTURE\\_ID=5085&layer\\_id=3290&id=3530#report](http://rzd.ru/isvp/public/rzd?STRUCTURE_ID=5085&layer_id=3290&id=3530#report) (data obrawenija: 10.07.2012).

4. Il'icheva, E.V. Sravnitel'naja harakteristika finansovogo, nalogovogo, upravlencheskogo i jekologicheskogo ucheta [Tekst] / E.V. Il'icheva // Fundamental'nye issledovanija. – 2009. – № 1.

5. Kozhuhova, O.S. Jekologicheskij uchet i jekologicheskij kontrolling: vzaimosvjaz' i integracija [Tekst] / O.S. Kozhuhova // Upravlenie jekonomicheskimi sistemami. – 2012. – № 3.

6. Hmelev, S.A. Metodicheskie aspekty jekologoorientirovannogo ucheta i audita v celjah obespechenija jekonomicheskoj bezopasnosti predpriyatij promyshlennosti [Tekst] / S.A. Hmelev, A.E. Suglobov // Vektor nauki TGU. – 2011. – № 3(17).

7. Cheprakova, T.N. Buhgalterskij jekologicheskij uchet v sisteme upravlenija organizacijami APK (na primere otraslej rastenievodstva Stavropol'skogo kraja): avtoref. dis. ... kand. jekon. nauk [Tekst] / T.N. Cheprakova. – Stavropol', 2006.

### Shurygina Oksana Viktorovna

Omsk State Transport University

Postgraduate student of the Department «Finance, credit, accounting and audit»

644046, Omsk, Karl Marx Avenue, 35

С.Б. БАРЫШЕВ

## ЗАРУБЕЖНЫЕ И РОССИЙСКИЕ МОДЕЛИ ПОСТРОЕНИЯ УЧЁТНЫХ СИСТЕМ И СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

*В статье рассматриваются зарубежные и российские модели построения учётных систем и систем управления финансами предприятия, позволяющие эффективно управлять финансовой деятельностью торгового предприятия.*

**Ключевые слова:** учётные системы, финансовый учёт, финансовая отчетность, управление финансами, финансовая политика, эффективная система управления финансами.

Поскольку учётные системы разных стран очень отличаются друг от друга, оценке возможности внедрения того или иного новшества должен предшествовать анализ сходств и различий учётных систем двух государств.

Точно так же необходимо поступать и при изменениях в системе управления денежными потоками.

Проанализируем наиболее известные учётные системы развитых стран.

Развитие учётной мысли США насчитывает три крупных периода (рис. 1).

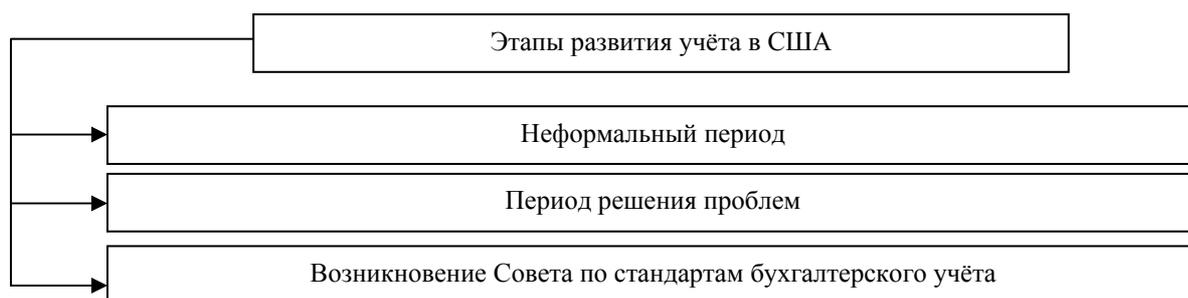


Рисунок 1 – Этапы развития учётной мысли в США

В неформальный период профессия дипломированного общественного или, в другом русском переводе, присяжного (certified public accountant - CPA) сформировалась и достигла определенного уровня развития. Единства среди бухгалтеров и аудиторов не было - решения бухгалтеров базировались не на формализованных правилах, а на интуиции и опыте данного бухгалтера, объем и формы раскрытия информации определялись менеджментом достаточно произвольно, а аудиторы при выдаче заключения (которое к тому же практически не требовалось) руководствовались также своими представлениями о правильности составления отчетности.

Это вело к тому, что между различными предприятиями возникали существенные различия в финансовой отчетности, которые не носили закономерного характера, а вызывались случайными причинами, и взаимные сопоставления предприятий были практически невозможны.

Второй период в развитии финансового учёта связан с результатами Великой Депрессии. Они выразились как в общем ощущении того, что требования к финансовой отчетности были занижены, а мнение бухгалтера часто носит слишком субъективный характер, так и в создании в 1934 году Комиссии по ценным бумагам (Securities Exchange Commission - SEC).

Первое привело к тому, что бухгалтеры начали предпринимать попытки выработки стандартов, которых могли бы придерживаться представители профессии. SEC, в свою

очередь, могла предъявлять требования к финансовой отчетности фирм, акции которых собирались котироваться или котировались на американских фондовых биржах. Комиссия пошла по пути делегирования полномочий по выработке стандартов частным организациям. Основными из таких организаций были: Американский Институт Бухгалтеров (AIA), позже преобразованный в Американский Институт присяжных Бухгалтеров (AICPA), комитеты этого института: Комитет по учетным процедурам (CAP, 1936) и Совет по разработке принципов бухгалтерского учета (APB, 1958); Американская бухгалтерская ассоциация (AAA), Национальная бухгалтерская ассоциация (NAA), Институт Финансовых руководителей (FEI).

Функцию обеспечения выполнения стандартов SEC оставила за собой. Основными источниками стандартов по решению SEC стали бюллетени CAP и рекомендации APB. Работа этих организаций была в разной степени успешной, но основной проблемой было отсутствие единой концепции учета. Для решения этой проблемы и была создана независимая организация - Совет по разработке стандартов финансового учета (FASB, 1973 г.).

Именно с возникновением FASB связана разработка Концептуальной основы (Conceptual framework) финансового учёта, в которой по мере возможности были интегрированы и унифицированы основополагающие принципы бухгалтерского учета. Именно положения (Statements) FASB, основывающиеся на Концептуальной основе, формируют основу того, что считается сегодня основными принципами финансового учёта в США [1].

Ситуация с США отличается с одной стороны большей простотой: законодательной базой для общего регулирования финансового учёта и отчётности служат буквально несколько законов, прежде всего законы о ценных бумагах и фондовых биржах. Однако не только и не столько законы и подзаконные акты регулируют финансовый учёт в США.

В каждом отчёте аудитора присутствует упоминание того, что предоставленная отчетность соответствует GAAP - Generally Accepted Accounting Principles - общепринятым принципам учета. Однако не только не существует единого документа или набора документов, в которых были бы сформулированы эти принципы, не существует даже единого общепринятого определения того, что же это такое.

Определение того, является ли данный конкретный принцип общепринятым или нет, до сих пор не самая элементарная задача. Даже критерии отнесения данного правила к общепринятым не устоялись. Собственно требования SEC являются лишь поднабором GAAP.

В процесс разработки стандартов в США в настоящее время вовлечены несколько профессиональных организаций: Комитет по стандартам финансового учета (Financial Accounting Standards Board - FASB); Комиссия по ценным бумагам и биржам (Securities and Exchange Commission - SEC); Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров (American Institute of Certified Public Accountants - AICPA); Американская бухгалтерская ассоциация (American Accounting Association - AAA); Комитет по стандартам учета бюджетных организаций (Governmental Accounting Standard Board - GASB).

Основой, на которой базируются принципы, являются цели учёта. Можно сказать, что цели учёта в России и США достаточно сильно различаются. Если выделять главное требование, предъявляемое к отчётности, то можно сказать, что если в США главное требование - разумность и полезность информации для принятия пользователем коммерческих решений, то в России главное требование - соблюдение различных правил ведения учёта, предоставление формально правильной информации контрольного характера. Применение одинаково называемого и определяющегося принципа может быть различным в приложении к различным целям [2].

В США цели учёта и отчетности носят главенствующий характер. Им подчинены принципы, которым в свою очередь подчинены методики учёта.

В России задачи и принципы учёта также являются основой, но если конкретная

методика, предписанная законодательством, противоречит задачам или даже принципам бухгалтерского учёта, то приоритет все равно отдается этой методике, а не принципам. Особенно к большим проблемам это ведет в случаях, когда применение данной методики противоречит конкретным обстоятельствам хозяйственной деятельности.

В США принцип двойной записи рассматривается как чисто технический прием, соответственно, в ней существенно меньше внимание уделяется корреспонденции счетов, по крайней мере, за ней не признается особого экономического смысла (в отличие от России). Отказ от понятия корреспонденции несколько объединяет аналитические возможности, но зато позволяет составлять сложные проводки, когда кредитуется и дебетуется несколько счетов одновременно.

Эта возможность, которая совершенно не признаётся в России, не только упрощает работу бухгалтера, но и позволяет точнее отслеживать экономический смысл операции, позволяя не разбивать ее на несколько сумм в зависимости от того, на какой счёт попала корреспондирующая сумма.

Однако необходимо отметить, что с точки зрения контроля правильности отражения сумм на счетах бухгалтерского учёта, российская учётная система имеет больше возможностей для проверки правильности сумм, которые отражены на счетах.

Отчётность является закономерным результатом процесса учёта. В США финансовая отчётность неразрывно связана с процессом финансового учёта, но регламентируется отчётность только ограниченного числа организаций, прежде всего акционерных предприятий, акции которых котируются на фондовой бирже, и предприятий регулируемых отраслей. Для остальных компаний ведение финансового учёта и предоставление отчетности сугубо добровольный процесс, а формы предоставления отчётности могут определяться фирмой. Почти всегда, когда фирма обязана предоставлять финансовую отчётность, она обязана получить аудиторское заключение об этой отчётности [3].

В России составление бухгалтерской отчётности является обязательным для всех предприятий. Форма и состав этой отчётности определяется государством, оно же, в лице своих органов, является одним из основных потребителей информации из этой отчётности.

Также и получение аудиторского заключения, хотя и требуется не для всех организаций, предоставляющих отчётность, но для существенно большего количества предприятий (в процентном отношении), чем в США. В России бухгалтерская отчётность состоит из нескольких частей, которые обозначены в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации». В США состав финансовой отчетности определен менее чётко. Рассмотрим эти отличия (рис. 2).

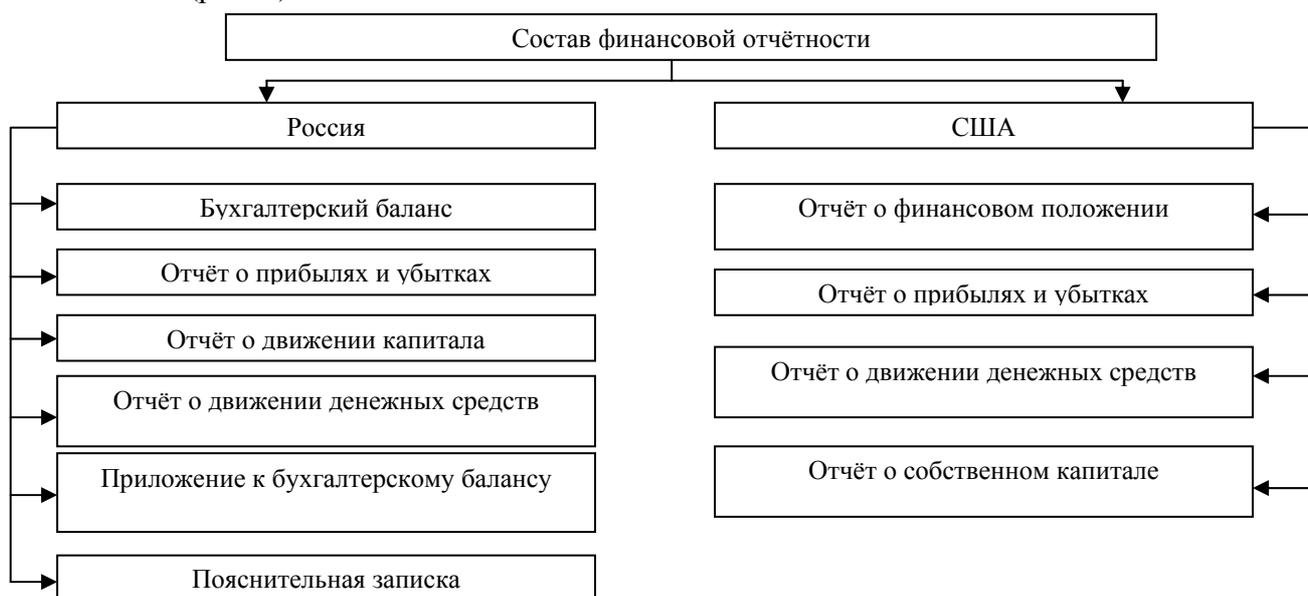
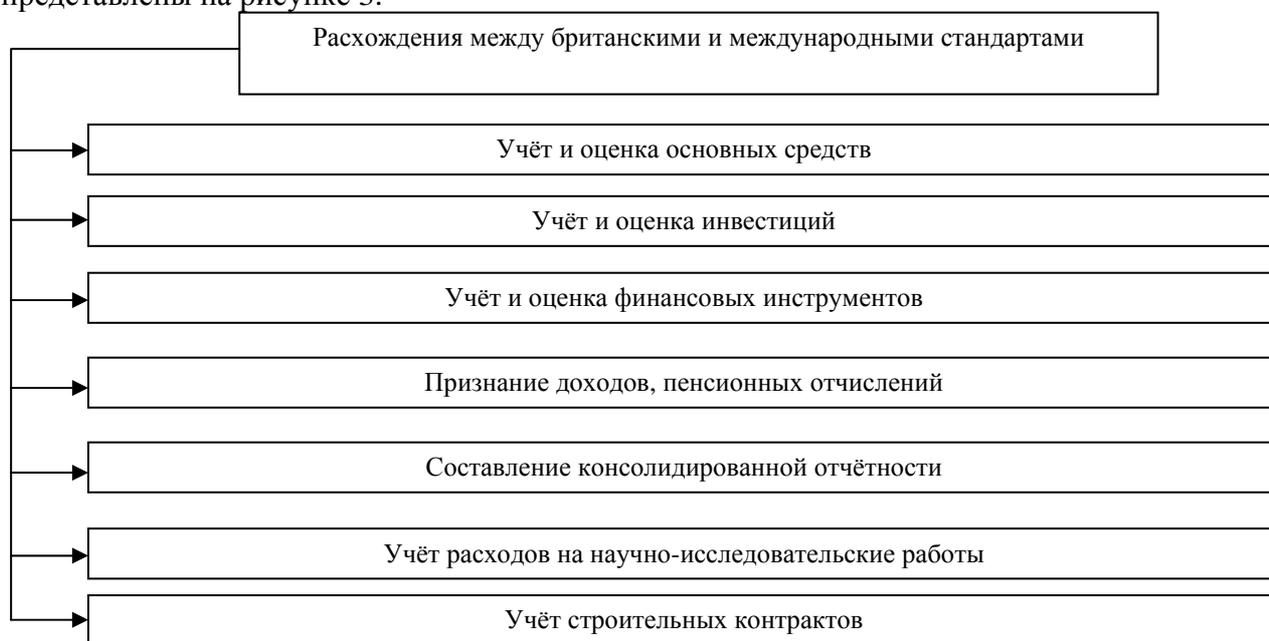


Рисунок 2 – Структура финансовой отчётности в России и США

В целом структура предоставляемой отчётности аналогична, хотя количество форм в

США меньше.

Великобритания имеет старейшие профессиональные бухгалтерские организации, созданные ещё в прошлом веке, такие, как Институт дипломированных бухгалтеров Шотландии (Institute of Chartered Accountants of Schotland - 1854 г.), Институт дипломированных бухгалтеров Англии и Уэльса (Institute of Chartered Accountants of England and Wales), основанный по указу королевы в 1894 году. Эти организации обладают давним опытом регулирования бухгалтерского учёта и разработки собственных национальных бухгалтерских стандартов, к которым данные организации приступили еще до появления первого МСФО. Они являются независимыми, не подчинены никаким государственным органам и ведут активную работу по развитию методологии учета и отчетности, подготовке аудиторских кадров. Разработка учётных стандартов в Великобритании началась еще в 1969 году. Однако, несмотря на то, что названия многих британских и международных стандартов (МСФО) схожи и в них рассматриваются общие проблемы, их решение осуществляется по-разному. И крупные международные британские компании вынуждены осуществлять реформирование отчётности в соответствии с международными стандартами в случаях привлечения капитала на международных рынках и котировки акций на фондовых биржах других стран. Расхождения между британскими стандартами учёта и МСФО представлены на рисунке 3.



**Рисунок 3 – Вопросы, по которым расходятся британские и международные стандарты**

Система регулирования бухгалтерского учета и аудита во Франции существенно отличается от англосаксонской модели.

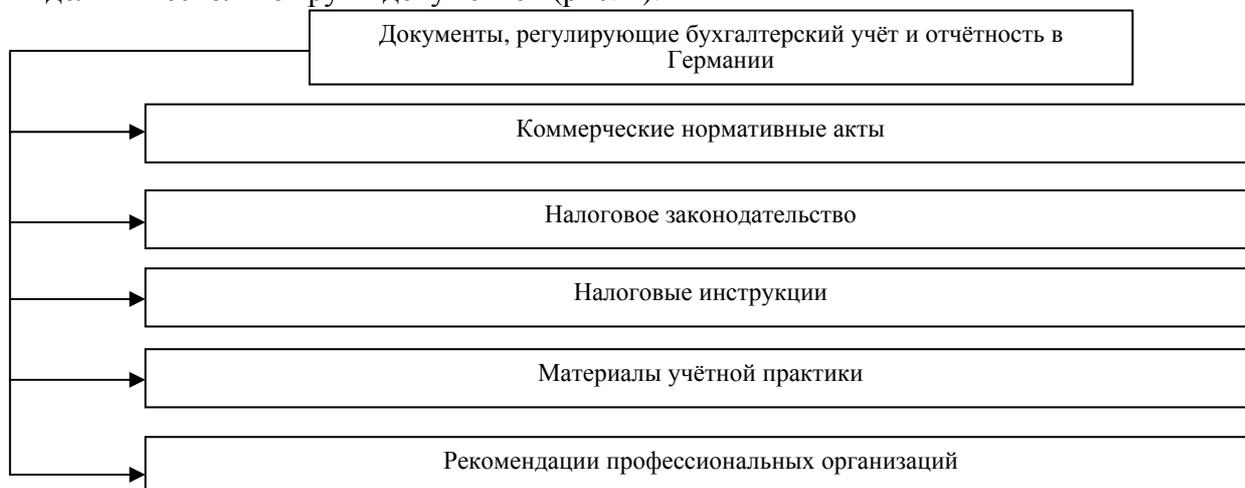
Фундаментом системы учета и аудита во Франции служит Коммерческий кодекс (Code de Commerce), законодательно закрепляющий необходимость ведения бухгалтерского учета и представления отчетности. Ключевым звеном этой системы является Национальный бухгалтерский кодекс (National Accounting Code, более известен как Plan comptable general). Этот основополагающий документ содержит более 400 страниц и включает единый план счетов бухгалтерского учета. Кодекс во Франции выполняет те же функции, что стандарты в Великобритании, его задачи тесно связаны с задачами национальной статистики и налогообложения. Разработка этого документа и необходимых методологических указаний к нему была возложена на созданный в 1947 г. при Министерстве финансов Франции Национальный совет по бухгалтерскому учету (Conseil national de la comptabilite - CNC), имевший статус правительственного агентства.

Германия имеет давние традиции бухгалтерского дела, оказавшие влияние на

формирование учета в дореволюционной России. Законодательной основой учета и отчетности в Германии является Торговый кодекс, который наряду с другими вопросами регулирует вопросы составления отчетности; в нем детально рассматриваются правила, касающиеся содержания и составления баланса и отчета о прибылях и убытках. В Германии действует единый план счетов, на основе которого разработаны отраслевые планы для промышленности, торговли, организаций финансовой сферы.

Огромное влияние на учет и отчетность в Германии оказывает налоговое законодательство, практически запрещающее пользование налоговыми льготами, если они не нашли отражения в бухгалтерском учете [4].

В связи с отсутствием в Германии официально сформулированных общепринятых бухгалтерских принципов многие спорные вопросы отчетности и учетных данных решаются в суде. Выработкой рекомендаций по бухгалтерскому учёту и отчётности, не имеющих обязательного характера, но, тем не менее, принимаемых во внимание при разработке законодательства, занимается Институт бухгалтеров (Institut der Wirtschaftsprufer), созданный в 1931 г. Если попытаться ранжировать различные немецкие источники, регулирующие вопросы ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности, то по значимости можно выделить несколько групп документов (рис. 4).



**Рисунок 4 – Источники, регулирующие бухгалтерский учёт и отчётность в Германии**

Далее рассмотрим аспекты управления денежными потоками в зарубежных странах.

Концепция денежных потоков предприятий возникла в США в середине 50-х годов XX в., и разработка основных ее положений принадлежит зарубежным экономистам.

Аналитики в области финансовой отчётности сделали вывод, что сложность системы бухгалтерского учёта скрывает потоки денежных средств и увеличивает их отличие от отчётного значения чистого дохода (прибыли). Они подчеркивают, что именно денежные средства должны использоваться для выплаты ссуд, дивидендов, расширения используемых производственных мощностей. Все сказанное подтверждает растущее значение такой категории, как «денежные потоки». В отечественных и зарубежных источниках эта категория трактуется по-разному. Так, по мнению американского ученого Л.А. Бернстайна «сам по себе не имеющий соответствующего толкования термин «потоки денежных средств» (в его буквальном понимании) лишен смысла».

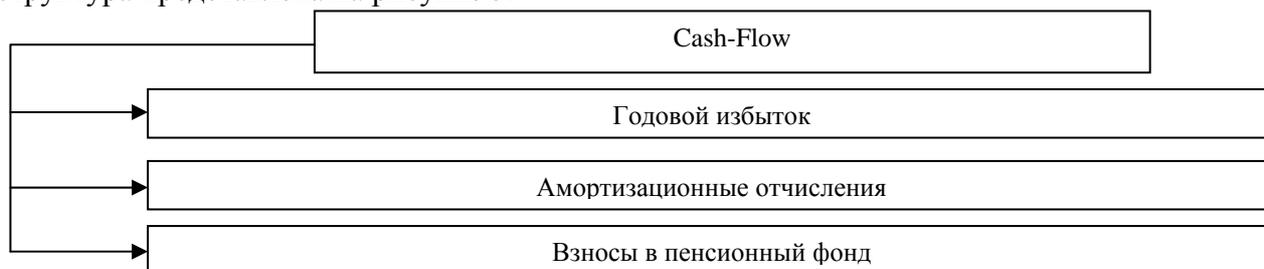
Компания может испытывать приток денежных средств (то есть денежные поступления), и она может испытывать отток денежных средств (то есть денежные выплаты). Более того, эти денежные притоки и оттоки могут относиться к различным видам деятельности - производственной, финансовой или инвестиционной. Можно определить различие между притоками и оттоками денежных средств для каждого из этих видов деятельности, а также для всех видов деятельности предприятия в совокупности. Эти различия лучше всего отнести к чистым притокам или чистым оттокам денежных средств.

Таким образом, чистый приток денежных средств будет соответствовать увеличению

остатков денежных средств за данный период, тогда как чистый отток будет связан с уменьшением остатков денежных средств в течение отчетного периода. Большинство же авторов, когда ссылаются на денежные потоки, подразумевают денежные средства, образовавшиеся в результате хозяйственной деятельности.

Другой американский ученый Дж. К. Ван Хорн считает, что «движение денежных средств фирмы представляет собой непрерывный процесс». Активы фирмы представляют собой чистое использование денежных средств, а пассивы - чистые источники. Объём денежных средств колеблется во времени в зависимости от объема продаж, инкассации дебиторской задолженности, капитальных расходов и финансирования.

В Германии ученые трактуют эту категорию как «Cash-Flow» (поток наличности). Его структура представлена на рисунке 5.



*Рисунок 5 – Расчёт потока наличности*

Часто из Cash-Flow вычитают запланированные выплаты дивидендов, чтобы перейти от возможных объемов внутреннего финансирования к фактическим. Амортизационные отчисления и взносы в пенсионный фонд сокращают возможности внутреннего финансирования, хотя они происходят без соответствующего оттока денежных средств. В действительности эти средства находятся в распоряжении предприятия и могут быть использованы для финансирования. Следовательно, Cash-Flow может во много раз превосходить годовой избыток. Cash-Flow отражает фактические объемы внутреннего финансирования. С помощью Cash-Flow предприятие может определить свою сегодняшнюю и будущую потребность в капитале. Таким образом, понятия денежных потоков в различных странах близки, но методики их расчёта, а значит, и управления ими, имеют различия.

Очень распространённым понятием финансового менеджмента в зарубежных странах является понятие финансов корпорации.

В индустриально развитых странах (США, Канада, Япония) корпоративная форма организации предпринимательской деятельности является ключевой.

О масштабах деятельности корпоративных групп свидетельствуют следующие данные. По оценкам специалистов в современном мире насчитывается около 40 тыс. межотраслевых объединений, имеющих признаки корпоративных структур, которые включают примерно 180 тыс. филиалов в 150 странах. Они контролируют до 50% промышленного производства и торговли развитых стран, около 80% всех патентов и лицензий на новейшую технику, технологию и ноу-хау.

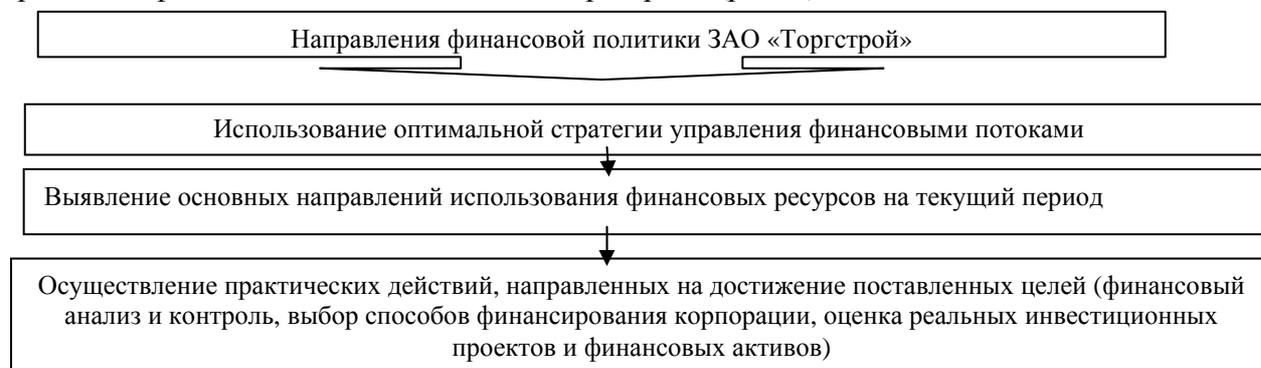
Основное отличие корпорации от других форм организации бизнеса состоит в том, что она существует независимо от ее собственников. Ограниченная ответственность - важное преимущество по сравнению с индивидуальным предпринимательством или товариществом. Корпорация вправе привлекать капитал в денежной форме от своего имени, не возлагая на своих собственников неограниченную ответственность. Следовательно, для удовлетворения претензий к корпорации невозможно конфисковать личное имущество акционеров. Право на часть собственности корпорации подтверждается долей в ее акционерном капитале, причем каждому владельцу акций принадлежит часть ее имущества, которая соответствует доле его акций в общем их объеме. Эти акции могут передаваться другим лицам, что является еще одним преимуществом акционерной формы собственности. Кроме того, корпорация продолжает свою деятельность и в случае выбытия отдельных держателей акций из-за реализации своего пакета другим инвесторам.

В практике США корпорации могут занимать денежные средства и владеть собственностью, выступать истцом и ответчиком, заключать контракты. Корпорация может быть генеральным или ограниченным партнером в товариществе, а также владеть акциями другой акционерной компании. Поэтому ее учреждение сложнее, чем организация других форм бизнеса. Формирование корпорации включает подготовку учредительных документов (договора и устава). Учредительный договор содержит ряд сведений, включая название корпорации, ее ожидаемый срок деятельности (в большинстве случаев он неограничен), цель бизнеса, имена ее владельцев и руководителей, число разрешенных к выпуску акций, объем оплаченного акционерного капитала.

После получения разрешения от властей штата выпускается устав корпорации, утверждающий ее как юридическое лицо, и ставятся условия ее деятельности.

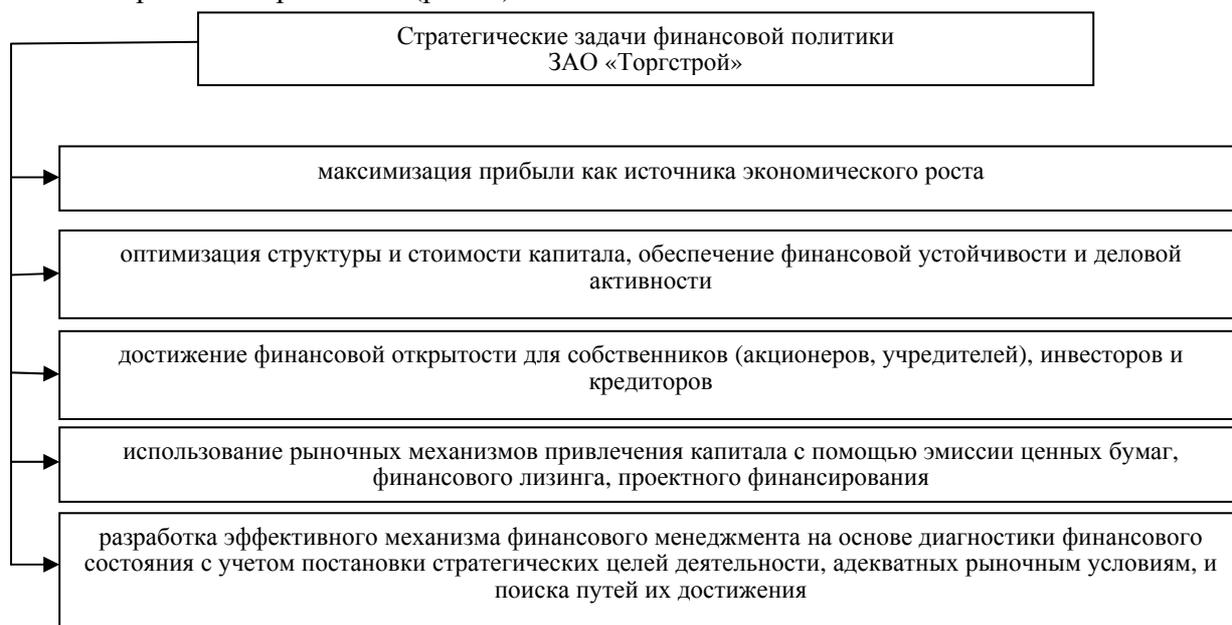
Финансовая политика выражает целенаправленное использование финансов для достижения стратегических и тактических задач, определенных учредительными документами (уставом) корпорации. Например, усиление позиций на рынке товаров (услуг), достижение приемлемого объема продаж, прибыли и рентабельности активов и собственного капитала, сохранение платежеспособности и ликвидности баланса, увеличение благосостояния собственников (акционеров) [5].

На основе опыта разработки финансовой политики корпораций предложим направления финансовой политики ЗАО «Торгстрой» (рис. 6).



**Рисунок 6 – Общие направления финансовой политики Закрытого акционерного общества «Торгстрой»**

Далее выделим стратегические задачи финансовой политики, которые определены единством трёх её направлений (рис. 7).



**Рисунок 7 - Стратегические задачи финансовой политики Закрытого акционерного общества**

«Торгстрой»

При разработке эффективной системы управления финансами постоянно возникают проблемы гармонизации развития интересов корпорации, наличия достаточного объема денежных ресурсов и сохранения высокой платёжеспособности.

При разработке финансовой политики ЗАО «Торгстрой» необходимо уделить внимание достижению как стратегических, так и тактических целей, однако на практике управление финансами предприятия не находится на должном уровне.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Буряковский, В.В. Финансы предприятий [Электронный ресурс] / Режим доступа: books.efaculty.kiev.ua/finpd
2. Павлова, Л.Н. Финансовый менеджмент: учебник для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. [Текст] / Л.Н. Павлова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 269 с.
3. Поляк, Г.Б. Финансовый менеджмент [Текст] / Г.Б. Поляк: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 527 с.
4. Попова, Л.В. Современный управленческий анализ. Теория и практика контроллинга [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Т.А. Головина. – М.: Дело и сервис, 2006. – 272 с.
5. Скороход, Н.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Н.И. Скороход, М.А. Скороход – М.: АТиСО, 2009. – 152 с.

### Барышев Сергей Борисович

АНО ВПО «Московский региональный социально-экономический институт»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

142703, Московская область, г. Видное, ул. Школьная, д. 55а

Тел.: 8-903-236-73-77

E-mail: sergey\_baryshev@mail.ru

---

S.B. BARYSHEV

## FOREIGN AND RUSSIAN MODELS OF CONSTRUCTION ACCOUNTING SYSTEM AND FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM ENTERPRISE

*This article deals with foreign and Russian construction model of accounting systems and financial management of the enterprise to effectively manage the financial activities of the commercial enterprise.*

**Keywords:** *accounting systems, financial accounting, financial accounting, financial management, financial policy, an effective system of financial management.*

## BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Burjakovskij, V.V. Finansy predpriyatij [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: books.efaculty.kiev.ua/finpd
2. Pavlova, L.N. Finansovyj menedzhment: uchebnik dlja vuzov. 2-e izd., pererab. i dop. [Tekst] / L.N. Pavlova. – М.: JuNITI-DANA, 2003. – 269 s.
3. Poljak, G.B. Finansovyj menedzhment [Tekst] / G.B. Poljak: uchebnik dlja vuzov. – М.: JuNITI-DANA, 2006. – 527 s.
4. Popova, L.V. Sovremennyj upravlencheskij analiz. Teorija i praktika kontrollinga [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, T.A. Golovina. – М.: Delo i servis, 2006. – 272 s.
5. Skorohod, N.I. Kompleksnyj jekonomicheskij analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti [Tekst] / N.I. Skorohod, M.A. Skorohod – М.: ATiSO, 2009. – 152 s.

### Baryshev Sergej Borisovich

Moscow Regional Socio-Economic Institute

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department «Accounting, analysis and audit»

142703, Moscow region, Vidnoe, str. School, 55a

Numb.: 8-903-236-73-77

И.А. ГРИГОРЕНКО

## ИССЛЕДОВАНИЕ УЧЕТНОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО ОКАЗАНИЮ ТРАНСПОРТНЫХ УСЛУГ

*Регулирование сложного механизма управления затратами организаций автотранспорта требует четкой организации учетно-аналитической системы затрат, в особенности учетной подсистемы, являющейся ее центральным звеном. В статье рассматриваются особенности формирования финансовой учетной системы затрат на предприятиях по оказанию транспортных услуг.*

**Ключевые слова:** *учетно-аналитическая система, учет, анализ, аудит, затраты, транспортные услуги.*

Задачами финансового учета является обеспечение своевременности, полноты и достоверности отражения фактических затрат по оказанию транспортных услуг, определения фактической себестоимости, а также установление надлежащего контроля за использованием в хозяйственной деятельности материальных, трудовых ресурсов и денежных средств.

Себестоимость транспортной услуги представляет собой выраженные в денежной форме затраты на ее оказание. Согласно Инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте, себестоимость услуги автотранспорта формируется с помощью расходов по обычным видам деятельности [1].

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации (ПБУ 10/99)», при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам [4]:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для организации финансового учета затрат на оказание автотранспортных услуг большое значение имеет выбор номенклатуры синтетических и аналитических счетов производства данного вида услуг. На автотранспортном предприятии для учета затрат на оказание транспортных услуг применяют счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету указанных счетов учитываются расходы, а по кредиту – их списание [3].

На счете 20 «Основное производство» отражаются расходы, связанные с оказанием автотранспортных услуг: затраты на оплату труда водителей; отчисления на социальные нужды; затраты на ГСМ и прочие эксплуатационные материалы; затраты на ремонт подвижного состава и их амортизацию, и другие.

Материальные затраты являются одним из основных элементов затрат. Выдача материалов со склада автотранспортного предприятия на производственные нужды осуществляется на основании требований-накладных. Затраты материалов на оказание автотранспортных услуг за январь 2012г. отражены в таблице 1.

Таблица 1 – Затраты материалов на оказание автотранспортных услуг ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г.

№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
1	Герметик	1	46,61	33	Токосъемник	6	210,00
2	Автостеклоочиститель	2	372,88	34	Жидкость тормозная	35	1003,7
3	Рукав	14,2	5262,20	35	Мыло	94	1155,30

4	Тосол (кг)	267	10492,01	36	Сталь (мм)	0,415	17075,14
<b>Продолжение таблицы 1</b>							
5	Омыватель	8	961,87	37	Уголок	395,248	17813,37
6	Провод	150	1374,40	38	Полоса	14,048	2166,61
7	Ниппель	8	115,26	39	Швеллер	0,171	4866,87
8	Сольвент	20	919,60	40	Лист (мм)	71,044	30950,11
9	Сварка холодная	1	133,05	41	Труба	38,265	9796,17
10	Ремень	2	118,64	42	Карбид кальция	20	725,08
11	Болт	5	485,60	43	Кислота	21	585,88
12	Защелка с рычагом крана раздаточного	1	440,00	44	Сода	45	742,50
13	Манжета медицин.	1	350,00	45	Ткань для мытья полов	10	239,00
14	Скоба	2	289,84	46	Уголь	0,3	1197,46
15	Угольник	3	218,64	47	Ведро оцинкованное	1	119,07
16	Фиксатор резьбы	1	100,00	48	Веник	5	172,50
17	Вентиль	1	254,23	49	Вода дистиллир. (5 л)	1	50,00
18	Шланг	3	1011,86	50	Гайка	1	113,77
19	Манометр	2	186,43	51	Гвозди (кг)	6	464,40
20	Эмаль (кг)	42,5	3548,51	52	Замок навесной	2	68,00
21	Заклепка	64	1103,38	53	Изолента пвх	6	48,00
22	Канат	10	337,10	54	Кислород баллонный	11	2200,00
23	Адаптер	1	279,66	55	Кольцо люверс	48	1920,00
24	Втулка изолирующая	2	37,50	56	Металлогерметик	4	508,47
25	Головка	3	96,61	57	Пена монтажная	3	321,61
26	Зубило	1	50,85	58	Припой	4	1280,00
27	Ключ	2	292,37	59	Пружина дверная	2	58,00
28	Круг	24	4293,64	60	Смазка	2	182,20
29	Паяльник-молоток	1	938,14	61	Срыв носочный	35	993,65
30	Резец	30	2241,52	62	Шпаклевка	1	130,00
31	Сверло	5	230,93	63	Электроды	0,166	7108,78
32	Сопло газовое	3	180,00	64	Растворитель	1	250,00
Итого							141278,97

Списание в расход топлива осуществляется на основании путевых листов, товарно-транспортных накладных. Затраты топлива и ГСМ на оказание автотранспортных услуг ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г. отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Затраты топлива и ГСМ на оказание автотранспортных услуг ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г.

№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, л	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, л	Сумма, руб.
Топливо и газ		-	916629,00	4	Литол (шт.)	1	1138,57
1	Бензин А-76	2430	20704,03	5	Солидол (шт.)	1	569,38
2	Бензин А-92	419	4152,94	6	Масло «Лукойл-супер»	105	5630,92
3	Дизельное топливо	83872	746031,55	7	Масло «Лукойл-ДМ»	128	6222,08
4	Газ сжатый (м <sup>3</sup> )	24214,60	144184,16	8	Масло «Авангард»	50	2848,96
5	Газ сжиженный	168	1556,32	9	Масло ТСп-15	40	1542,37
ГСМ		-	59481,56	10	Масло ТАД-17	10	411,00
1	Масло камазовское	322	7866,46	11	Масло ТЭП-15	500	15379,77
2	Масло веретенное	185	4042,25	12	Суперантигель (шт.)	4	2869,40
3	Масло дизельное	341	8320,40	13	Суперантигель (л)	20	2643,00
Итого							976110,56

Затраты на запчасти с целью оказания автотранспортных услуг ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г. отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Затраты на запчасти за январь 2012 г.

№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
1	Ободная лента	1	211,86	55	Шайба	71	1772,89
2	Термостат	9	1502,53	56	Опора	6	3292,37
3	Хомут	15	330,50	57	Установка привода	1	1906,78
4	Манометр	2	355,68	58	Розетка	6	1330,50
5	Натяжитель генератора	1	124,00	59	Электровывод	3	1398,30
6	Ремень	35	2081,16	60	Соединитель	7	362,70
7	Вал	19	71922,54	61	Корпус	2	570,33
8	Подшипник	67	33566,39	62	Шпонка	14	402,55
9	Прокладка	256	11482,13	63	Штанга реактивная	7	16508,48
10	Сальник	25	718,90	64	Пара плунжерная	27	37129,66
11	Болт	73	3264,91	65	Крестовина	9	5579,64
12	Насос	7	6533,06	66	Сателлит	8	894,92
13	Автолампочка	630	4933,87	67	Фланец	5	4767,78
14	Амортизатор	1	950,85	68	Манжета	37	1652,56
15	Труба, патрубок	15	4305,93	69	Шестерни	21	60499,99
16	Свеча	53	988,15	70	Синхронизатор	7	42245,78
17	Сигнал	1	101,70	71	Ось	10	1771,17
18	Эксцентрик	4	64,40	72	Сухарь	8	674,57
19	Бегунок	5	126,69	73	Провод	7	2713,56
20	Переключатели	14	3112,71	74	Датчик, спидометр	18	4425,55
21	Фильтр	63	8716,62	75	Рукав	5	3327,12
22	Палец	21	2542,36	76	Втулка	43	4683,22
23	Ремонтный комплект	165	39716,54	77	Пружина	64	1586,34
24	Шланг	17	2627,97	78	Кольцо	95	3616,80
25	Утеплитель радиатора	1	381,36	79	Привод	3	2177,96
26	Стекло	4	2166,95	80	Пластина	29	849,16
27	Распылители	79	18443,15	81	Петля сцепления	8	47,46
28	Щетка	5	403,38	82	Крышка	12	3518,64
29	Бачок омывателя	1	152,54	83	Диск	15	33886,86
30	Кран сливной	4	508,47	84	Стремянка	7	1409,33
31	Реле	10	1782,20	85	Клапан	17	4760,33
32	Гайка	108	3598,31	86	Фара	11	3349,15
33	Подсветка номера	2	213,56	87	Суппорт прицепа	1	2610,17
34	Кронштейн	4	4627,97	88	Уплотнитель	14	912,21
35	Колодка тормозная	3	941,52	89	Камера тормозная	2	1372,88
36	Рычаг регулировочный	6	3118,64	90	Лист	29	23475,59
37	Кулак поворотный	1	2594,07	91	Муфта	4	4792,38
38	Цилиндр усилителя	1	1355,93	92	Подушка опоры	5	300,84
39	Электродвигатель	10	4728,82	93	Зеркало	7	1272,03
40	Флажок	1	8,47	94	Вариатор	1	55,09
41	Угольник	5	293,22	95	Гнездо подшипника	1	1258,47
42	Шкворень	6	996,61	96	Ручка двери	2	733,05
43	Корзинка сцепления	4	12395,25	97	Крыло	3	5409,32
44	Шплинт	8	22,38	98	Вкладыши шатунные	1	440,68
45	Стакан торм. камеры	1	605,93	99	Замок зажигания	2	203,39
46	Глушитель	3	2288,14	100	Заклепка прерывателя	1	20,00
47	Домкрат	1	1016,95	101	Эжектор	1	354,24
48	Компрессор	3	11666,95	102	Диафрагма	1	38,14
49	Отражатель	3	76,27	103	Тяги со штуцером	4	1161,02
50	Узел сцепления	5	677,98	104	Колпак рычага	1	20,00
51	Стеклоподъемник	1	294,07	105	Шпилька колеса	10	381,36
52	Статор, ротор генератора	3	4800,85	106	Форсунка	2	3500,00
53	Катушка стартера	1	1059,32	107	Брызговик	6	777,96
54	Барaban тормозной	1	4453,39	108	Перемычка стартера	3	127,12
Итого							588312,49

Затраты на оплату труда работников автотранспортного предприятия, занятых оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г. отражены в таблице 4.

Таблица 4 – Затраты на оплату труда работников, занятых оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г.

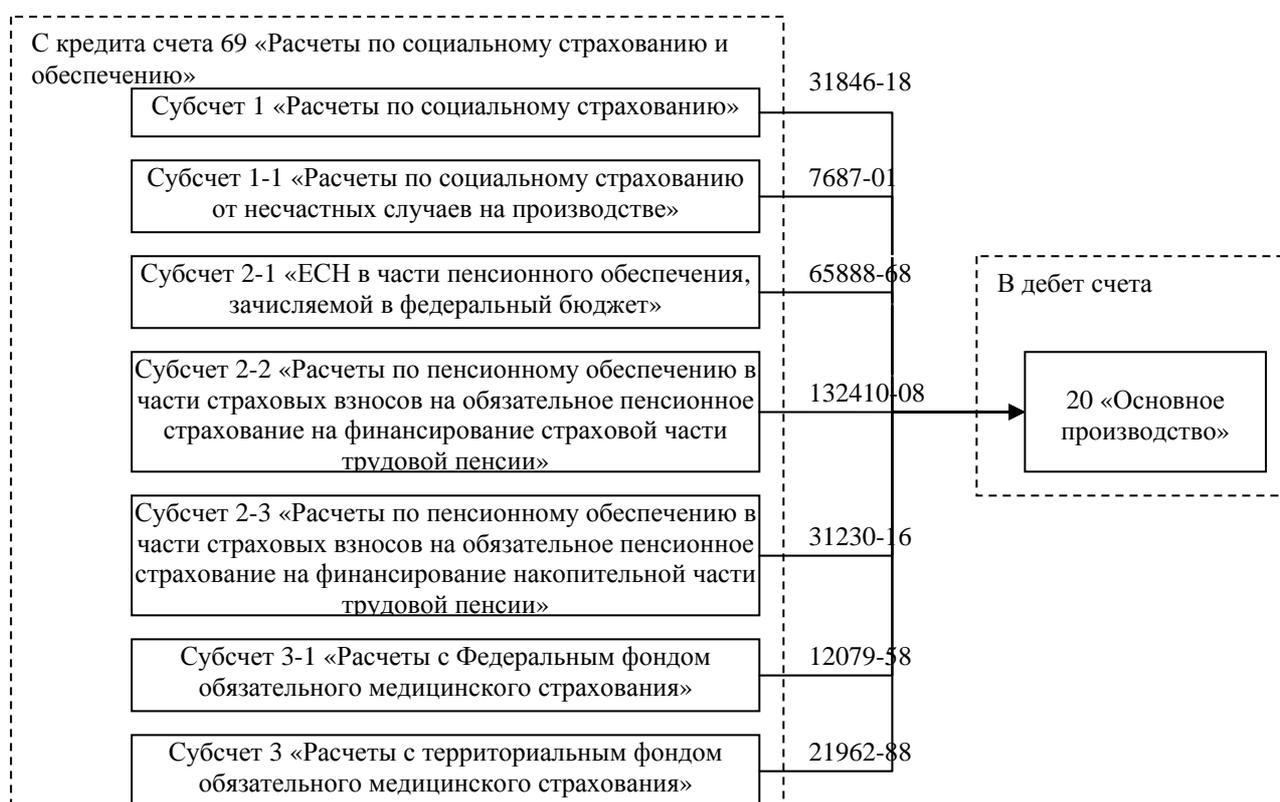
№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Сдельно-премиальная оплата	485518,95	12	Доплата за бригадирство	2748,38
2	Повременная оплата	89307,90	13	Доплата за увеличение объема работы	559,57
3	Ремонтные листы	55093,10	14	Оплата очередного отпуска	70389,08
4	Доплата за мойку	17640,00	15	Компенсация за отпуск уволенных	7863,48
5	Экспедирование	11657,16	16	Доплата за борта	19440,00
6	Оплата по совместительству	4581,25	17	Оплата по среднему	2038,17
7	Доплата за совмещение профессий	1000,00	18	Доплата за газовые машины	13128,45
8	Доплата за работу в ночное время	2193,46	19	Двухсменная работа	9110,46
9	Доплата за работу в вечернее время	3603,52	20	Премия сдельщикам	12132,47
10	Доплата за перевозку опасных грузов	329,18	21	Премия за нормированные задания	211025,99
11	Доплата за классность	36401,77	22	За выслугу лет	50245,29
Итого					1106007,63

Отчисления на социальные нужды от затрат на оплату труда работников, занятых оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г. отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Отчисления на социальные нужды от затрат на оплату труда работников ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой», занятых оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г.

Наименование выплат	Сумма, руб.							
	Итого	От несч.случ. Счет 69/1-1 0,7%	ФСС Счет 69/1 2,9%	ПФ			ФФОМС Счет69/3-1 1,1%	ТФОМС Счет 69/3 2%
				Счет69/2-1 6%	Счет69/2-2	Счет69/2-3		
					14%			
Выплаты работникам	1106007,63	-	-	-	-	-	-	-
Не подлежащие налогообложению	7863,48	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая база	1098144,15	-	-	-	-	-	-	-
Сумма налога	293204,57	7687,01	31846,18	65888,68	132410,08	21330,16	12079,58	21962,88

Схема учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению работников предприятия, занятых оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г. представлена на рисунке 1.



**Рисунок 1 – Схема отражения сумм отчислений на социальные нужды от затрат на оплату труда работников, занятых оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г. на счетах бухгалтерского учета**

Амортизация транспортных средств предприятия, связанных с оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г. отражена в таблице 6.

**Таблица 6 – Амортизация транспортных средств, связанных с оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г.**

№ п/п	Группы транспортных средств	Сумма амортизации, руб.	№ п/п	Группы транспортных средств	Сумма амортизации, руб.
1	ЗИЛ	3063,29	4	МАЗ	15282,57
2	КАМАЗ	20107,56	5	Полуприцеп	19101,64
3	КРАЗ	3957,55	6	Прицеп	10070,70
Итого:					71583,31

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются расходы, связанные с управлением процесса оказания автотранспортных услуг. Затраты материалов на общехозяйственные нужды автотранспортного предприятия за январь 2012 г. отражены в таблице 7.

**Таблица 7 – Затраты материалов на общехозяйственные нужды ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г.**

№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование показателя	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
1	Средство моющее	7	93,00	14	Герметик силиконовый	1	74,00
2	Средство чистящее	2	39,20	15	Тройник	1	85,00
3	Пакет для мусора (30 шт.)	2	39,60	16	Манжета	2	80,00
4	Мыло	44	438,40	17	Удлинитель	1	86,00
5	Сода (450 гр.)	45	742,50	18	Аккумулятор	2	146,00
6	Журнал №1	20	60,00	19	Элемент питания	1	70,00
7	Книга канцелярская	2	100,00	20	Клапан шаровой	3	723,00

Продолжение таблицы 7

8	Накладная МЗ	1	50,00	21	Пускатель магнитный	3	1605,00
9	Замок врезной	3	685,83	22	Кран	2	255,00
10	Штрих	6	66,00	23	Лист 1,2x1250	0,21	628,22
11	Кольцо уплотнительное	5	250,00	24	Шприц для смазывания	1	296,61
12	Муфта	1	200,00	25	Ткань для мытья полов (м)	10	239,00
13	Ремень А1900	2	180,00	Итого:			7232,36

Затраты на спецодежду ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г. на общехозяйственные нужды отражены в таблице 8.

Таблица 8 – Затраты на спецодежду за январь 2012 г. на общехозяйственные нужды

№ п/п	Наименование показателя	Количество, шт.	Сумма, руб.
1	Рукавицы брезентовые	16	1088,00
2	Перчатки	3	70,50
Итого:			1158,50

За январь 2012 г. со склада ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» на общехозяйственные нужды были отпущены запчасти (табл. 9).

Таблица 9 – Затраты на запчасти ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г., отнесенные на общехозяйственные расходы

№ п/п	Наименование показателя	Количество, шт.	Сумма, руб.
1	Подшипник	3	375,00
2	Хомут	1	59,32
Итого:			434,32

Затраты на оплату труда работников предприятия, непосредственно несвязанных с оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г., по видам оплат отражены в таблице 10 [2].

Таблица 10 – Затраты на оплату труда работников, непосредственно занятых оказанием автоуслуг за январь 2012 г.

№ п/п	Наименование вида оплат	Сумма, руб.	№ п/п	Наименование вида оплат	Сумма, руб.
1	Сдельно-премиальная оплата	3137,77	15	Доплата за увеличение объема работы	5832,89
2	Повременная оплата	387270,47	16	Доплата премий за выходные дни	1373,04
3	Ремонтные листы	433,23	17	Оплата очередного отпуска	52729,80
4	Повременная оплата (оклад)	398697,63	18	Компенсация за отпуск уволенных	26506,44
5	Оплата, связанная с вредными условиями	1700,25	19	Доплата за газовые машины	2726,90
6	Доплата за совмещение профессий	8460,45	20	Двухсменная работа	3585,77
7	За аренду	200,00	21	Премия аккордная	15459,24
8	Доплата за работу в праздничные дни	25355,50	22	Премия сдельщикам	11352,58
9	Доплата за работу в выходные дни	8211,51	23	Детские	50,00
10	Доплата за работу в ночное время	8119,77	24	Премия повременная (ФЗП)	1368,30
11	Доплата за работу в вечернее время	4305,44	25	Премия месячная	24135,06
12	Доплата за классность	1792,95	26	Премия за нормированные задания	7138,49
13	Доплата за бригадирство	954,76	27	Премия за выслугу лет	79716,06
14	Оплата по трудовому соглашению	4000,00	28	Больничные за счет предприятия	8014,88
Итого:					1098147,34

Отчисления на социальные нужды от затрат на оплату труда работников предприятия, незанятых оказанием автотранспортных услуг за январь 2012 г. отражены в таблице 11.

Таблица 11 – Отчисления на социальные нужды от затрат на оплату труда работников, незанятых оказанием автоуслуг за январь 2012 г.

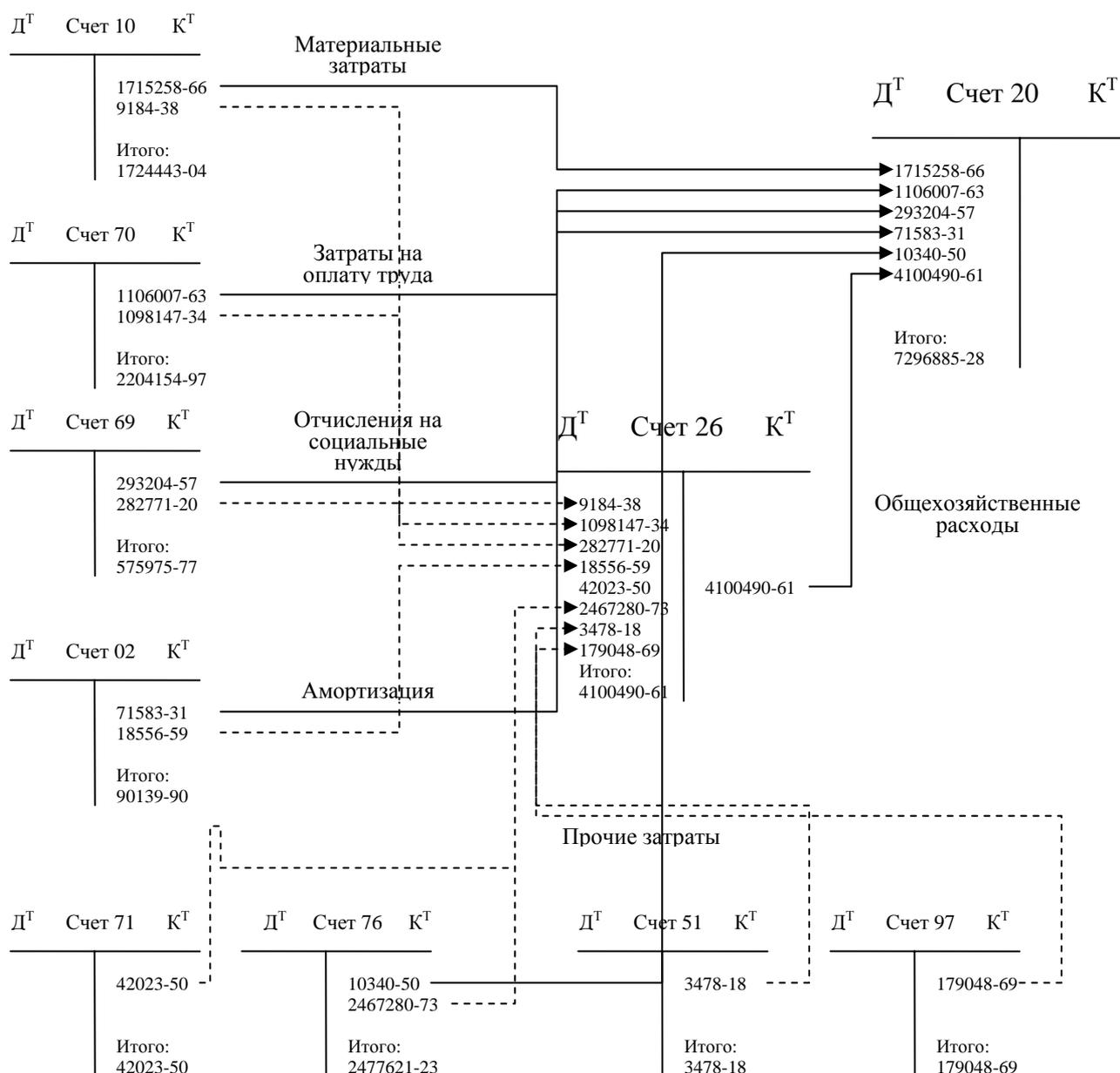
9,5	Сумма, руб.							
	Сумма	От несч.случ. Счет 69/1-1 0,7%	ФСС Счет 69/1 2,9%	ПФ			ФФОМС Счет69/3-1 1,1%	ТФОМС Счет 69/3 2%
				Счет69/2-1 6%	Счет69/2-2 14%	Счет69/2-3		
Выплаты работникам	1098147,34	-	-	-	-	-	-	-
Не подлежащие налогообложению	34771,32	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая база по страховым взносам	1063376,02	7443,63	30837,90	63802,56	128217,87	20654,83	11697,14	21267,52
Налоговые льготы	9366,96	26,23	271,64	562,02	-	-	103,04	187,34
Итого	282771,20	7417,40	30566,26	63240,56	128217,87	20654,83	11594,10	21080,18

Расходы будущих периодов ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой», списанные на общехозяйственные расходы за январь 2012 г. представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Схема, отражающая списание расходов будущих периодов на общехозяйственные расходы ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г. на счетах бухгалтерского учета

Общая схема финансового учета затрат на оказание автотранспортных услуг ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г. представлена на рисунке 3.



**Рисунок 3 – Общая схема финансового учета затрат на оказание автотранспортных услуг ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г.**

Расходы ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» по обычным видам деятельности (по элементам затрат) за январь 2012 г. представлены в таблице 12.

**Таблица 12 – Расходы ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» по обычным видам деятельности (по элементам затрат) за январь 2012 г.**

Наименование показателя	Сумма, руб.
Материальные затраты	1724443,04
Затраты на оплату труда	2204154,97
Отчисления на социальные нужды	575975,77
Амортизация	90139,90
Прочие затраты	2702171,60
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>7296885,28</b>

Величина расходов по обычным видам деятельности автотранспортного предприятия ЗАО «Стройтранс ОАО «Орелстрой» за январь 2012 г. составила 7296885,28 руб. Наибольший удельный вес в структуре затрат на оказание автотранспортных услуг занимали

прочие затраты (37,03 %), которые в январе 2012 г. составили 2702171,60 руб.

Значительная доля приходилась на затраты на оплату труда (30,21 %) и материальные затраты (23,63 %). Отчисления на социальные нужды в январе 2012 г. составили 575975,77 руб. (7,89 %), а наименьший удельный вес в структуре затрат занимали амортизационные отчисления (1,24 %), которые составили 90139,90 руб.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 224 с.

2. Попова, Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, С.А. Алимов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и сервис, 2007. – 448 с.

3. Маслова, И.А. Аудит затрат на производство и реализацию продукции на промышленном предприятии [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2009. - №9. - С. 37-41

4. Маслов, Б.Г. Анализ формирования стоимости сельскохозяйственной продукции при организации управления затратами [Текст] / Б.Г. Маслов // Известия ОрелГТУ. - 2008. - №4/206 (552). – С. 109-115

**Григоренко Инна Анатольевна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

I.A. GRIGORENKO

### **ACCOUNTING RESEARCH COMPONENT COSTS IN ENTERPRISES PROVIDING SERVICES TO CUSTOMERS**

*Regulation of the complex mechanism of transport cost management organizations require precise organization of accounting and cost analysis system, in particular the accounting subsystem, which is its central element. The article discusses the features of formation of financial accounting system costs companies to provide transport services.*

**Keywords:** *analytical accounting system, accounting, analysis, audit, cost and transport services.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-analiticheskoy sistemy zatrat na promyshlennyh predpriyatijah: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, V.A. Konstantinov, M.M. Korostelkin. – М.: Delo i Servis, 2007. – 224 s.

2. Popova, L.V. Uchet zatrat, kal'kulirovanie i bjudzhetirovanie v otdel'nyh otrasljah proizvodstvennoj sfery: uchebno-metodicheskoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, S.A. Alimov, M.M. Korostelkin. – М.: Delo i servis, 2007. – 448 s.

3. Maslova, I.A. Audit zatrat na proizvodstvo i realizaciju produkcii na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2009. - №9. - S. 37-41

4. Maslov, B.G. Analiz formirovanija stoimosti sel'skohozejstvennoj produkcii pri organizacii upravlenija zatratami [Tekst] / B.G. Maslov // Izvestija OrelGTU. - 2008. - №4/206 (552). – S. 109-115

**Grigorenko Inna Anatol'evna**

State University-ESPC

Candidate of Economics Science, doctoral student of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

А.В. СВЕРДЛИКОВА

## РОЛЬ ФАКТОРОВ ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В ГЕРМАНИИ, ФРАНЦИИ И РОССИИ

*В данной статье рассматриваются особенности формирования управленческого учёта в Германии, Франции и России на основании индикаторов общественного развития. Обосновываются отдельные особенности российского менталитета, которые желательно учитывать при адаптации управленческого учёта на современных предприятиях.*

**Ключевые слова:** управленческий учёт, коммуникабельность, система образования и подготовки, научная практика Г. Ховстеде.

Тема развитие управленческого учёта в России занимает одно из лидирующих мест в среде профессионального общения. На этапе реформирования бухгалтерского учёта очень важно сформировать базу формирования управленческого учёта для его дальнейшего развития. При этом необходимо опираться на профессиональные суждения, практический опыт и опыт других стран в этом вопросе. Но, при этом не стоит забывать о национальных особенностях общества в России и исторических перегибах.

В статье рассмотрены особенности функционирования управленческого учёта на примере трех принципиально разных государств: Франции, Германии и России.

Для удобства и объективности проводимого исследования предлагается взять за «единицы сравнения» следующие аспекты государственной и общественной жизни: система образования, особенности культуры, степень коммуникабельности, форма организации компании, а также особенности возникновения управленческого учёта как такового. Начнём с последнего.

**Особенности появления управленческого учета.** Зарождение управленческого учёта во Франции уходит корнями в 20-е годы прошлого столетия. История развития сочетает в себе два противоречивых тренда – это: сильное влияние прав на собственность (после революции частная собственность была провозглашена необходимым элементом экономической активности) и высокая степень государственного контроля (в середине двадцатого века почти треть экономики Франции была национализирована). Становление управленческого учёта во Франции происходило в основном за счёт практического опыта, нежели за счет теоретической базы.

На систему управленческого учёта в Германии большое влияние оказала американская модель управленческого учёта. В отличие от французского опыта, в Германии становление управленческого учёта поддерживалось академическими знаниями.

Управленческий учёт в России сумел объединить в себе особенности Французского и Германского стилей. В период существования Советского Союза для российского управленческого учёта была ближе Германская модель, огромное значение уделялось теоретическим основам функционирования. Однако, в постсоветский период управленческий учёт в России претерпел значительные изменения и стал развиваться, скорее, по Французскому пути, опираясь на практический опыт и знания.

**Система образования.** Во Франции управленческая элита проходит достаточно жесткий отбор на ранних стадиях и формируется на базе широкого спектра образовательных дисциплин в специализированных бизнес школах. Выпускники проходят достаточно сложные экзамены перед тем как получить документ об окончании. Бизнес школы в Германии занимают очень низкую долю в подготовке специалистов по управленческому учёту.

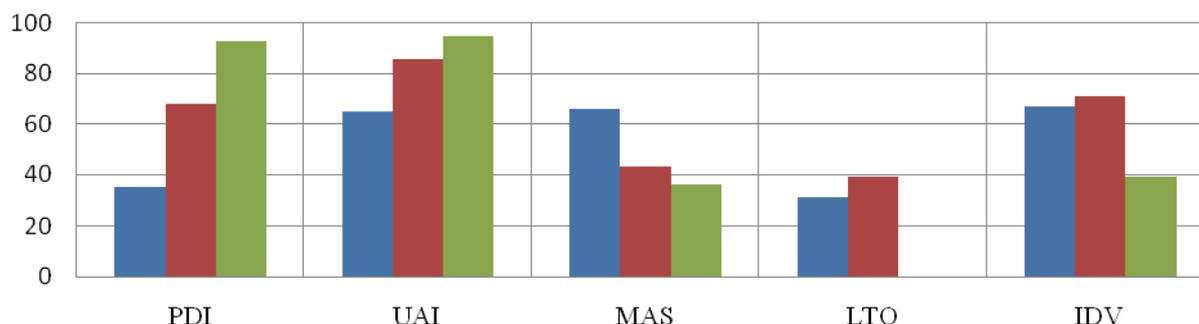
В основном их подготовкой занимаются университеты. Работодатели во Франции обращают большое внимание на образование кандидата, в то время как в Германии и России более важным является практический опыт в финансах. Вероятно, именно эти различия объясняют место бухгалтера по управленческому учёту в структуре организации и структуру соподчинения в целом [5].

Следующим пунктом следует **различие в культурных особенностях**. Именно этому профессор Г. Хофстеде, посвятивший немало трудов взаимосвязи культурных особенностей нации с организацией бизнес-процессов в стране, объясняет разницу моделей управления рассматриваемых стран. На основе исследований, проведенных им в период с 1967 по 1973, было выделены четыре основных параметра национальных культурных особенностей:

- дистанция власти (Power Distance (PDI));
- индивидуализм против коллективизма Individualism versus Collectivism (IDV);
- маскулинность – феминизм (Masculinity versus Femininity (MAS));
- избегание неопределенности (Uncertainty Avoidance (UAI)).

В 1991 году М. Бондом был добавлен пятый элемент - ориентация на долгосрочную перспективу Long-Term Orientation (LTO)«, основанный на динамизме конфуцианства. В 2010 году исследование М. Минкова позволило определить дополнительный показатель «снисходительность против сдержанности (Indulgence versus Restraint)» [4]. Но в контексте рассматриваемой темы последний показатель нам будет не очень интересен.

**Показатели культурных различий по системе Хофстеде. Германия & Франции & Россия.**



**Рисунок 1 - Сравнение культурных особенностей Германии, Франции и России по системе Хофстеде**

Рассмотрение системы представленных показателей поможет детально понять особенности культур Германии, Франции и России, которые нашли отражение в формировании систем управленческого учёта. Показатель PDI показывает, что общественность Франции (PDI=68) готова принимать неравенство между людьми, нежели граждане Германии (PDI=35). В странах с низким PDI начальство воспринимается как люди того же рода, с такими же правами как и у всех остальных. В странах с высоким PDI начальство выступает как часть общества с привилегированными правами. Поэтому участие в процессе планирования подчиненных во Франции сводится к минимуму, в то время как в странах с низким PDI ожидается достаточно высокая степень вовлечения сотрудников в процесс планирования и контроля. Процесс бюджетирования во Франции осуществляется с помощью подхода «сверху-вниз», когда в Германии доминирует подход «снизу-вверх». Из-за восприятия неравенства в способностях, возможно в уровне образования, во Франции делегирование полномочий происходит очень аккуратно, поэтому уровень централизации управления во Франции выше, чем в Германии. Но, с другой стороны, из-за большой вовлеченности подчинённых в процесс управления, в странах с низким показателем PDI тщательный контроль со стороны руководства воспринимается негативно, нежели в странах, где руководитель находится на другой организационной ступени в организации [7].

Следующий показатель UAI показывает степень отношения населения к неопределенности. И у Франции (86) и у Германии (65) этот показатель достаточно высок. Страны с высоким показателем чувствуют себя некомфортно в состоянии нестабильности и неопределенности.

Общество в этих странах нуждается в более строгих правилах и стабильности в отношении карьеры. И, основываясь на предоставленной статистике, можно сделать вывод, что французы стремятся к стабильности во всех её проявлениях. Кроме вышеперечисленных выводов профессор Хофстеде определил ещё несколько факторов, влияющих на организации в обеих странах.

В странах с высоким UAI организации стремятся стандартизировать все процессы, прописать как можно больше правил, а менеджеры в таких организациях уделяют большое внимание деталям [3]. Эти выводы позволяют раскрыть модель управленческого учёта ещё больше.

Большое внимание менеджеров к деталям позволяет формировать высокие требования к отчётам, что в свою очередь помогает снизить ощущение неопределенности и уверенности в правильности своих действий.

Показатель «маскулинность против феминизма» MAS показывает, что немецкое сообщество классифицируется как маскулинное (66), а во французском обществе (43) женщины выступают за свои права, тем самым создавая волны феминизма. Эти качества общества влияют на успешность, лидерство и карьеру. Немецкое общество укладывается в рамках строгих правил по отношению к построению карьеры и взаимоотношений в коллективе, в то время как французы предпочитают лояльные отношения и дружеские взаимоотношения. Во Франции личностные взаимоотношения играют очень большую роль в лидерстве, спорные вопросы решаются в основном за счет переговоров, нежели радикальных мер.

IDV – индивидуализм против коллективизма - это показатель, который раскрывает черты общества с точки зрения их желания и возможностей работать на цели большой группы людей или же только на цели конкретного человека и его семьи. Как показало исследование, и в Германии (67) и во Франции (71) преобладает индивидуализм. С этой точки зрения можно сделать вывод, что и в Германии и во Франции люди полагаются только на себя при составлении бюджетов и отчетов.

Критерий LTO «ориентация на долгосрочную перспективу» показывает отношение стран, наций к понятию «время», т.е. краткосрочная или долгосрочная ориентация на будущее лежит в основе жизни рассматриваемых стран. Исследование показало, что Германия (31) и Франция (39) являются странами с краткосрочной ориентацией, т.е. для этих стран ценности текущего и завтрашнего дня представляют большую значимость, нежели перспективы нескольких последующих лет. С позиции управленческого учёта, в этих странах стратегическое планирование осуществляется на короткий промежуток времени с большой ориентацией на фактические результаты. Стратегическое планирование на долгосрочную перспективу занимает небольшое место в системе управленческого учёта стран с низким показателем LTO.

Что касается России, то она входит в число стран с самым высоким показателем Power Distance (93). Что говорит о том, что наша страна в высокой степени централизована: почти 80 % всего экономического потенциала сконцентрировано именно в столице. Большая разница между людьми, которые имеют власть и те, которые лишены такой возможности. В России большое значение имеет образ, манера поведения руководителя. Взаимодействие происходит посредством метода «сверху-вниз», все указания должны быть сформулированы конкретно, с четко прописанными правилами.

Критерий Uncertainty avoidance (95) показывает насколько люди в стране чувствуют себя обеспокоенными в неоднозначных ситуациях. Кроме этого, в России очень высокий уровень бюрократии, что первоначально было нацелено на достижение порядка и обеспечение стабильности.

С точки зрения учёта в России характерно очень детальное планирование частые брифинги. Русские люди предпочитают иметь обширный контекст и весомые доказательства перед принятием какого-либо решения. В России очень долго при общении с незнакомыми людьми сохраняется дистанция и формальные отношения, в то же время, это считается хорошим тоном и признаком уважения [6].

Индекс Masculinity / Femininity – маскулинность/феминизм показывает насколько и как люди готовы бороться за лидерство. В странах с высоким показателем MAS соревнование за место проходит в условиях жесткой конкуренции, побеждает сильнейший и лучший в этой области. Российский показатель 36 свидетельствует о том, что в обществе доминируют показатели качества жизни, а уровень жизни свидетельствует о степени успеха. Русские достаточно редко на деловых встречах говорят о себе и чаще всего занижают свои достижения, вклад и возможности.

Long term orientation пропущен с системе показателей Хофстеде. По нашему мнению, общество в России достаточно сильно ориентировано на будущее, чем на настоящее. Практически всё зрелое население в России было сформировано в советское время и прошло период перестройки. Поэтому страх за ближайшее завтра заставляет людей планировать свои действия, создавая некую «подушку безопасности». С точки зрения профессиональных качеств такая черта может привести к детальному планированию и составлению стратегического бюджетирования на длительный промежуток времени.

Показатель Individualism (39) очень низкий, что означает важность семьи, друзей, соседнего окружения в жизни российского общества. Межличностные отношения играют решающую роль в обмене информацией и в проведении успешных переговоров [4].

Продолжая рассмотрение систем управленческого учёта в Германии, России и Франции, обратимся к такому фактору как **обмен информации или степень коммуникации**. Обмен информацией в организациях Франции происходит достаточно свободно, практически каждый работник информирован о всех аспектах бизнеса или же знает кто из компании отвечает за ту или иную информацию. Бизнес информация обычно обсуждается в холле, на кухне. В Германии и России бизнес информация носит более закрытый характер. Управленцы вынуждены устраивать небольшие совещания с целью узнать текущую информацию от своих сотрудников. Поэтому у специалистов во Франции более широкое понимание бизнес-процессов в компании, нежели у их коллег в Германии и России.

Достаточно интересным фактором формирования системы управленческого учёта является ощущение людей из разных стран времени. К примеру, в Германии доминирует монохромная система восприятия времени, это означает, что для немцев время прямопропорционально сопоставляется с поставленной задачей. Они предпочитают делать одно дело в определённый промежуток времени. В то же время французы и русские обладают в большей степени полихромным восприятием времени. Т.е. они могут делать несколько дел одновременно, при этом совершенно открыты в этот момент для общения, они достаточно гибки в своих обязанностях.

Однако для специалистов/бухгалтеров в области управленческого учёта это может означать, что французы и русские более разносторонние в решении нескольких задач, когда немецкие коллеги более специализированны на определённых участках работы.

**Форма организации.** Немаловажным фактором является организационная структура в компании. В компаниях Германии нет прямой связи между бухгалтерами по управленческому учёту и бухгалтерами по финансовому учёту, в то время как во Франции и России, в большинстве случаев, представители обоих направлений находятся в одном пространстве, называемом департамент по финансам.

Управленческий учёт в Германии ограничен контроллингом, в то время как во Франции и России специалисты по управленческому учёту являются партнерами по бизнесу.

Но, наверное, самым существенным отличием является **использование системы показателей для анализа деятельности предприятий** - панель управления (бортовое табло) (tableau de bord) во Франции в противовес сбалансированной системе показателей в Германии (balanced scorecard). Сбалансированная система показателей (ССП) впервые было представлена в 1992 году Д. Нортоном и Р. Капланом. За последние двадцать лет эта модель получила широкое распространение по всему миру. Первое упоминание о бортовом табло относится к 1932 году.

Сбалансированная система показателей обеспечивает руководство компании механизмом, который создает набор взаимосвязанных показателей на основе стратегии самой организации. ССП можно охарактеризовать следующим образом:

- находит сочетание финансовых (выручка, показатели финансовых результатов, рентабельность и др.) и нефинансовых показателей (степень удовлетворенности клиентов, доля занимаемого рынка, привлечение новых клиентов, текучесть персонала, удовлетворённость работой и др.). Причём, все показатели сгруппированы в четыре группы: финансы, клиенты, внутренние процессы, обучение и развитие, что помогает выявить причинно-следственные связи по четырём направлениям деятельности.

- ССП служит связующим звеном между стратегией компании и её операционной деятельностью;

- система сбалансированных показателей внедряется методом «сверху-вниз», что означает, что для каждого подразделения устанавливается своя система показателей, но количество таких показателей не должно превышать 25.

Бортовое табло, которое очень распространено во Франции, обычно сравнивают с кабиной управления самолётами, где сводятся воедино все основные показатели, характеризующие текущие процессы управляемого объекта [1].

Эта система также сочетает в себе финансовые и нефинансовые показатели, которые делятся на целевые и функциональные, на основании анализа которых формируются причинно-следственные связи. Информация формируется на разных уровнях иерархии в компании, но чем выше менеджмент, тем показатели становятся более обобщенными, а доля финансовых показателей увеличивается. Основная часть показателей отслеживается в оперативном режиме. Результаты работы отображаются в достаточно либеральной форме, в виде графиков или ином удобном варианте. Система бортового табло не имеет жестких правил, обычно и меются только некоторые рекомендации и подходы к организации этой системы [2].

Стоит также отметить, что в настоящее время в России подобные системы только набирают популярность. Так, в ряде Российских компаний велик интерес к внедрению германских разработок - сбалансированной системе показателей (ССП, balanced scorecard).

Внедрение этой системы в российский бизнес длительный, но все же оправданный процесс, призванный усовершенствовать имеющуюся систему управления.

Система управленческого учёта в России находится на этапе формирования. Стадия реформирования набирает обороты, поэтому очень важно понимать вектор развития и учитывать ошибки прошлых лет и опыт других стран. Но, при этом не стоит забывать о свойствах нашей нации, нашем менталитете и особенностях исторического развития, которые могут послужить подсказкой при внедрении управленческого учёта и адаптации его в российских компаниях.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Каплан, Р.С. Организация, ориентированная на стратегию [Текст] / Пер. с англ. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004.
2. Городничев, А.Ю. Сравнительный анализ современных моделей анализа и оценки результатов деятельности предприятий, основанных на КПД [Текст] / А.Ю. Городничев. - Аудит и Финансовый анализ. - 2006. - 04.
3. HOFSTEDE, G. Culture's Consequences. 2. Ed., [Text]. - Thousand Oaks, 2003.

4. Официальный сайт Герта Хофстеде при поддержке Ltim International [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://geert-hofstede.com/national-culture.html>
5. Comparative Management Accounting - An Analysis of French and German Management Accounting Practices [Электронный ресурс]. / Режим доступа: [http://www.wiso.tu-dortmund.de/wiso/uc/Medienpool/CMA\\_France\\_Germany.pdf](http://www.wiso.tu-dortmund.de/wiso/uc/Medienpool/CMA_France_Germany.pdf)
6. Коростелкин, М.М. Практические аспекты организации налогового и управленческого учета налоговых расходов на предприятиях машиностроения [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №10 (225). – С. 58-66
7. Алимов, С.А. Теоретические основы управленческого учета оказания услуг пассажирских перевозок [Текст] / С.А. Алимов // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №7 (222). – С. 47-52

**Свердликowa А.В.**

Российский университет дружбы народов  
Аспирант кафедры «Бухгалтерский учёт, аудит и статистика»  
117198, г. Москва, ул. Миклухо-Маклая, д.6  
Тел.: 8 (916) 185 2337  
E-mail: annsverdlikova

---

A. V. SVERDLIKOVA

**A ROLE OF SOCIAL DEVELOPMENT FACTORS IN THE COURSE OF  
MANAGEMENT ACCOUNTING FORMATION IN GERMANY, FRANCE  
AND RUSSIA**

*This article discusses the main characteristics of management accounting development in Germany, France and Russia on a base of social development factors. Some Russian mentality features are desirable in a process of management accounting adaptation at a modern Russian companies.*

**Ключевые слова:** *management accounting, communication, education and training, scientific practice G.Hovstede.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Kaplan, R.S. Organizacija, orientirovannaja na strategiju [Текст] / Per. s angl. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004.
2. Gorodnichev, A.Ju Sravnitel'nyj analiz sovremennyh modelej analiza i ocenki rezul'tatov dejatel'nosti predpriyatij, osnovannyh na KPD [Текст] / A.Ju. Gorodnichev. - Audit i Finansovyj analiz. - 2006. - 04.
3. HOFSTEDE, G. Culture's Consequences. 2. Ed., [Text]. - Thousand Oaks, 2003.
4. Oficial'nyj sajt Gerta Hofstede pri podderzhke Ltim International [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://geert-hofstede.com/national-culture.html>
5. Comparative Management Accounting - An Analysis of French and German Management Accounting Practices [Jelektronnyj resurs]. / Rezhim dostupa: [http://www.wiso.tu-dortmund.de/wiso/uc/Medienpool/CMA\\_France\\_Germany.pdf](http://www.wiso.tu-dortmund.de/wiso/uc/Medienpool/CMA_France_Germany.pdf)
6. Korostelkin, M.M. Prakticheskie aspekty organizacii nalogovogo i upravlencheskogo ucheta nalogovyh rashodov na predpriyatijah mashinostroenija [Текст] / М.М. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №10 (225). – S. 58-66
7. Alimov, S.A. Teoreticheskie osnovy upravlencheskogo ucheta okazanija uslug passazhirskih perevozok [Текст] / S.A. Alimov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №7 (222). – S. 47-52

**Sverdlikova A.V.**

Peoples' Friendship University of Russia  
Postgraduate student of the Department «Accounting, auditing and statistics»  
117198, Moscow, str. Maclay, 6  
Numb.: 8 (916) 185 2337  
E-mail: annsverdlikova

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

УДК 336.025

М.М. КОРОСТЕЛКИН, И.В. ДЕПУТАТОВА

## **СОЦИАЛЬНЫЕ ПРИОРИТЕТЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ<sup>1</sup>**

*В статье рассмотрены вопросы реализации принципа социальной справедливости через систему налогового администрирования, направленного на создание равных возможностей всем членам общества; изучен зарубежный опыт исследуемого явления.*

**Ключевые слова:** налоговое администрирование, социальная направленность.

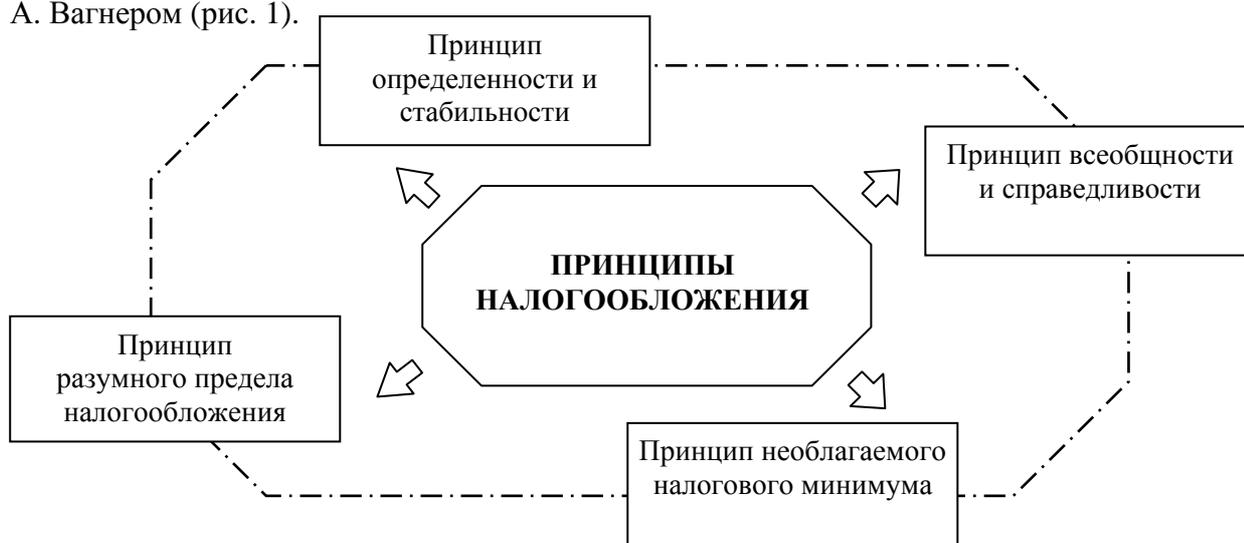
Принцип социальной справедливости, то есть создания равных возможностей всем членам общества через систему финансовых, налоговых и социальных мер поддержки, является необходимым условием функционирования государства.

Под социальным государством понимается особый тип современного устройства общества, в котором обеспечивается высокий уровень социальной защищенности всех граждан посредством активной государственной политики, в том числе в сфере налогообложения [6].

Социальное государство в качестве конституционного принципа зафиксировано в конституциях таких стран, как Япония, ФРГ, Италия, Испания, Португалия, Швеция и т.д., опыт деятельности которых свидетельствует об активном нарастании тенденции в области взаимосвязи социальной функции государства с социальной направленностью налогообложения.

Понятие роли и значения, специфики социальных приоритетов налогообложения в науке и практике сложилось не сразу. Данному обстоятельству способствовало выделение из финансовой науки налогообложения как самостоятельной дисциплины, формулирование научно-теоретических взглядов на категорию «налог», его природу и функции.

Основы принципов налогообложения были заложены еще Д. Рикардо, А. Смитом, А. Вагнером (рис. 1).



**Рисунок 1 – Принципы налогообложения**

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения соглашения 14.В37.21.0970 «Многоуровневая налоговая политика в системе межгосударственного взаимодействия»

Известный западногерманский экономист и политический деятель Л. Эрхард говорил о социальных принципах налогового администрирования, о том, что налоги должны быть по возможности минимальны, нацелены на более справедливое распределение доходов, налоговая система должна исключать возможность двойного налогообложения, величина налогов – соответствовать размеру государственных услуг, включая защиту человека и все, что гражданин может получить от государства [5].

Способность решать задачи оптимального перераспределения доходов является критерием оценки эффективности налогообложения с позиции социальных приоритетов.

Отрицательные последствия, которых превосходят над положительными являются неэффективными критериями. При этом, по мнению известного английского экономиста, лауреата Нобелевской премии по экономике Л.Р. Клейна, размер перераспределяемой части национального дохода обуславливается, прежде всего, политическими, а не экономическими факторами. Согласно точке зрения исследователей С. Фишера, Р. Дорнбуша, Р. Шмалензи налоговая система является прогрессивной, если после выплаты налогов неравенство в экономическом положении сокращается, а регрессивной, если после выплаты налогов - оно возрастает.

Таким образом, на современном этапе развития налогового администрирования налогообложение рассматривается как реализация принципа социальной справедливости в «горизонтальном» и «вертикальном» разрезе. Под «горизонтальной справедливостью» понимается тот факт, что плательщики с одинаковыми объектами налогообложения должны платить равные налоги. «Вертикальная справедливость» достигается установлением различных налоговых обязательств плательщикам, имеющим однородные объекты обложения, но разные налогооблагаемые базы [2].

Наиболее важной количественной оценкой взаимосвязи доходов и налогов является уровень налогового давления, после превышения которого налогоплательщик не может обеспечить простого воспроизводства, когда налог действует как отрицательный стимул к труду.

Отрицательный эффект необоснованного роста налогового бремени может проявляться непосредственно, то есть воздействуя на экономические мотивы и стимулы и опосредованно, то есть изменяя общие, макроэкономические условия воспроизводства.

Оптимальность налогообложения в текущих экономических условиях оценивают с точки зрения общего эффекта для благосостояния общества и с точки зрения выгод конкретного налогоплательщика. Эффективная налоговая нагрузка показывает, кто реально несет бремя того или иного налога, кто выигрывает (проигрывает) от изменения (снижения, повышения, введения, отмены) конкретного налога. На современном этапе развития налогового администрирования мировая практика предлагает конструктивные подходы, позволяющие определить предельно допустимые уровни налогового давления на экономику и население, при повышении которых возникают те или иные негативные социально-экономические процессы.

Социальная политика представляет собой совокупность усилий, направленных на обеспечение нормального развития социума, то есть предполагает создание условий, обеспечивающих обществу демографическое равновесие, хорошее физическое состояние населения, открытость по отношению к инновационным процессам и основанному на них экономическому развитию, необходимые масштабы и качество воспроизводства рабочей силы, сохранение и улучшение исторически сложившихся условий и образа жизни, удержание социальной дифференциации на уровне, не провоцирующем конфликты между общественными группами, предотвращение нищеты как массового явления.

Государством для достижения данных целей использует налоговое законодательство, создающее правовой каркас социальной политики.

Демократическое государство с рыночной экономикой не может влиять на изменение ситуации иначе, чем через налоговое администрирование в части изменения схемы налогообложения (введение льгот, отсрочек уплаты, снижение ставок, введение новых и

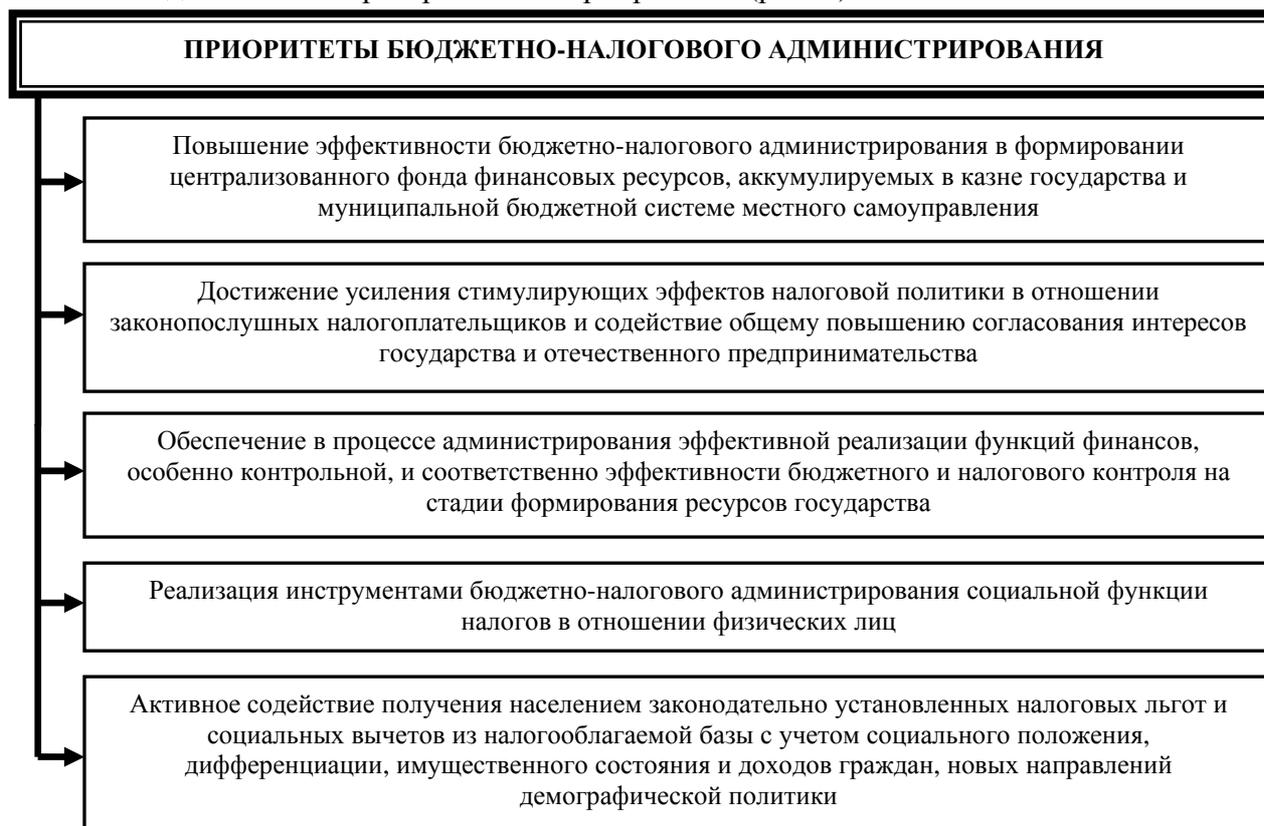
отмены старых налогов, усиление или ослабление режима налогового контроля и т.д.), поэтому, рассматривая вопрос социальной направленности налогового администрирования, необходимо опираться не на отдельно налоговую и социальную политики государства, а на бюджетно-налоговую политику.

Понятие «бюджетно-налоговое администрирование» не имеет широкого распространения в современной науке и практике. В связи с этим осуществляется использование другого понятия – «налоговое администрирование», то есть деятельность налоговых органов по осуществлению контроля соблюдения налогового законодательства организациями и физическими лицами.

Налоговое администрирование трактуется через деятельность финансовых институтов (налоговых органов) и направлено на повышение эффективности функционирования налогового механизма и отражает не только административно-принудительную функцию налогового аппарата, но и определяется как инструмент государственной деятельности и государственной политики.

Таким образом, бюджетно-налоговое администрирование обеспечивает ресурсами реализацию всего комплекса функций государства, включая функции государственного управления и регулирования, обороны и безопасности, развития национальной экономики, и, в широком смысле, его следует рассматривать, как одно из направлений повышения эффективности бюджетно-налоговой политики и способ формирования финансовых ресурсов государства, которые должны быть направлены в первую очередь для поддержания социальной стабильности граждан [1].

Финансово-экономическое содержание бюджетно-налогового администрирования является исходной основой раскрытия его приоритетов (рис. 2).



*Рисунок 2 - Приоритеты бюджетно-налогового администрирования*

Основные национальные приоритеты бюджетно-налогового администрирования определяются условиями рыночной трансформации, экономическим ростом и необходимостью решать стратегические задачи обеспечения конкурентоспособности страны в условиях глобализации экономических, финансовых, торговых, демографических,

политических отношений.

Наиболее ярко социальная направленность налогового администрирования проявляется в период глобальных перемен, таких как, например, мировой экономических кризис.

Так, в свете произошедших изменений, средства, которые ранее предполагалось направить на одни цели, были перепрофилированы в направлении защиты населения, на поддержание стабильности финансовой системы, на сохранение рабочих мест.

Государственная поддержка финансовой системы стала первой антикризисной мерой во многих странах. С начала кризиса объем государственной помощи банковскому сектору ЕС, одобренный Еврокомиссией, превысил 3,2 трлн. Евро [3].

Массированные финансовые «вливания» ликвидности в банковские системы по всему миру оказались полностью оправданной методологической мерой, в результате реализации которой банковские структуры получили возможность предоставить рассрочки по кредитам, как юридическим лицам, так и физическим, что значительно снизило социальную напряженность в ряде государств.

В России ряд банков в период финансового кризиса резко снизили объемы кредитования внутри страны, несмотря на полученную помощь от государства, в результате чего в качестве закономерного последствия образовалась нехватка инвестиций и рост безработицы.

В 2009 году количество безработных в России по данным Минэкономразвития России составило 5,6 млн. человек.

Данная ситуация характеризовалась наличием большого количества моногородов, низкой территориальной и профессиональной мобильностью населения, низкой конкурентоспособностью большого количества компаний на мировом рынке, незавершенностью формирования некоторых рыночных институтов (например, добровольного социального страхования).

Снижение налогового бремени для малого предпринимательства и развитие инфраструктуры в посткризисный период в целях реализации мероприятий социальной направленности, в том числе борьбы с безработицей, были предложены в декабре 2009 года и президентом США.

Проблему безработицы в современных посткризисных условиях власти США и многих стран мира считают самой острой. Так, уровень безработицы в США составил в ноябре 2009 года 10%, это рекордный за последние 27 лет показатель для США.

Уровень безработицы в 27 странах Евросоюза в третьем квартале 2009 года вырос на 2% и составил 17,9 млн. человек.

Еврокомиссия, для борьбы с безработицей, проводила курсы повышения квалификации, внедряла более эффективные системы, такие как создание программы стажировки для молодежи. Кроме того, Еврокомиссия выделила из своего бюджета 100 млрд. евро для реализации программы по выдаче микрокредитов для начала собственного бизнеса, а вместе с фондами ЕББР финансирование проекта достигнет 500 млн. евро.

На современном этапе развития в мировой практике государственное поощрение малого и среднего предпринимательства считается нормой в интересах национальных экономик с применением налоговых методологических инструментов.

При этом задача государства не сводится к тому, чтобы на льготных условиях предоставлять мелким и средним компаниям финансовые, технические и прочие ресурсы и поддерживать частную инициативу любой ценой. Государство призвано, в первую очередь, создать такой правовой и экономический климат, который позволит малому и среднему бизнесу не только стабильно функционировать, но и перспективно развиваться.

Малое предпринимательство обладает неоспоримыми преимуществами в посткризисных условиях, такими как: гибкость приспособления к рыночной конъюнктуре, реакция организаций на быстро меняющийся спрос, мобилизация ресурсов и возможностей. Кроме того, среднее и особенно малое предприятие не связано производственной

программой, разработанной на перспективу, оно также не отягощено финансовыми обязательствами перед акционерами, ожидающими дивидендов от вложенного капитала, ему проще перестроить свою рыночную стратегию.

В связи с этим, поддержание и субсидирование предприятий малого и среднего предпринимательства является главной задачей государства так, как Малые предприятия обеспечивают необходимую мобильность в условиях рынка, создают глубокую специализацию и разветвленную кооперацию производства, без чего невозможна их высокая эффективность, «принимают на себя» решение многих социальных и экономических проблем.

В настоящее время в Евросоюзе насчитывается свыше 20 миллионов предприятий малого и среднего бизнеса, которые дают более половины общего оборота и добавленной стоимости. Современное малое предпринимательство в Европе составляет основу социально-экономического развития ЕС. Число занятого населения в малом бизнесе Европы составляет сейчас порядка 70%. При этом наибольшее количество малых предприятий создано в торговле, строительстве и пищевой промышленности [4].

Бюджетно-налоговое администрирование малого предпринимательства на современном этапе развития направлено на поддержку миллионов людей, занятых в нем, сохранение рабочих мест, поддержание покупательской способности населения.

Поиск оптимального соотношения между стимулирующей и фискальной функцией налогов, между эффективностью и социальной справедливостью налоговой политики является решением проблемы мирового финансово-экономического кризиса, сопровождающийся ростом безработицы и сокращением реальных доходов населения.

Большинство экономически развитых стран в сложных условиях кризиса пытаются оптимально сочетать обе функции налогов, отдавая предпочтение усилению социальной функции налоговой системы.

Платежный спрос со стороны средне- и низкодходных слоев населения стимулирует рост экономики в условиях кризиса. Именно на эту функцию налогов указывают эксперты ОЭСР, которые к наиболее эффективным антикризисным мерам на современном этапе развития в условиях социального аспекта относят инвестиции в инфраструктуру и поддержку потребления населения с низкими доходами.

Таким образом, в настоящее время на современном этапе развития администрирования налогообложения мировая экономика и общественность, правительства различных стран продолжают поиск антикризисных методологических инструментов, все более активно ориентируясь при этом на социальный аспект. В рамках теории кризисов каждый новый кризис, в том числе кризис 2008 года, активизирует своеобразный методологический научный «взрыв» в сфере поиска налоговых инструментов в мировой практике, отсеивая при этом лучшие образцы опыта национальных систем налогообложения. При этом реализация данных инструментов на практике в силу их регулярного обновления зачастую осуществляется так называемым методом «научных проб и ошибок».

Мировой экономический кризис выдвинул налоговую политику в число важнейших инструментов, призванных смягчить последствия кризиса для экономики и населения разных стран, что позволит в дальнейшем продолжить процессы межстрановой налоговой гармонизации на новом уровне.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Журавлев, А. Эффективность бюджетно-налогового администрирования – Экономический портал [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://institutiones.com/general/1097-effektivnost-byudzhethno-nalogovogo-administirovaniya.html>
2. Кузнецова, И.Ю. Социальная направленность налогообложения доходов физических лиц: автореферат дис. ... кандидата экономических наук [Текст] / И.Ю. Кузнецова. – Москва, 2007. – 28с.
3. Леонов, В. «Съесть» треть ВВП Евросоюза – РБКdaily (Ежедневная деловая газета) [Электронный ресурс] / Режим доступа URL: Internet resource: <http://www.rbcdaily.ru/2009/08/13/world/562949978999060>
4. Малый бизнес: зарубежный опыт – Бизнес идеи [Электронный ресурс] / Режим доступа URL:

Internet resource: <http://businessidei.com/interesnoe/277-malyjj-biznes-zarubezhnyjj-opyt.html>

5. Налоги: учебное пособие [Текст] / Под ред. Д.Г. Черник. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 367с.

6. Чепунова, Н.М. Теория государства и права. [Текст] / Н.М. Чепунова, А.В. Серегин. – М.: ЕАОИ, 2008. - 465 с.

**Коростелкин Михаил Михайлович**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: buhkor@mail.ru

**Депутатова Ирина Викторовна**

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: +7(920)0838348

E-mail: deputatovairina@mail.ru

---

M.M. KOROSTELKIN, I.V. DEPUTATOVA

**SOCIAL PRIORITIES OF TAX ADMINISTRATION**

*In the article the author considers the issues of the principle of social justice through the tax administration system, aimed at developing the equal opportunities for all members of the society; foreign experience of the researching phenomenon is examined.*

**Keywords:** tax administration, social orientation.

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Zhuravlev, A. Jefferktivnost' bjudzhetno-nalogovogo administrirovaniya – Jekonomicheskij portal [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://institutiones.com/general/1097-effektivnost-byudzhetno-nalogovogo-administrirovaniya.html>

2. Kuznecova, I.Ju. Social'naja napravlennost' nalogooblozhenija dohodov fizicheskikh lic: avtoreferat dis. ... kandidata jekonomicheskikh nauk [Tekst] / I.Ju. Kuznecova. – Moskva, 2007. – 28s.

3. Leonov, V. «Sest'» tret' VVP Evrosojuza – RBKdaily (Ezhednevnaia delovaja gazeta) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://www.rbcdaily.ru/2009/08/13/world/562949978999060>

4. Malyj biznes: zarubezhnyj opyt – Biznes idei [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa URL: Internet resource: <http://businessidei.com/interesnoe/277-malyjj-biznes-zarubezhnyjj-opyt.html>

5. Nalogi: uchebnoe posobie [Tekst] / Pod red. D.G. Chernik. – M.: Finansy i statistika, 2005. – 367s.

6. Chepunova, N.M. Teorija gosudarstva i prava. [Tekst] / N.M. Chepunova, A.V. Seregin. – M.: EAOI, 2008. - 465 s.

**Korostelkin Mihail Mihajlovich**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: buhkor@mail.ru

**Deputatova Irina Viktorovna**

State University-ESPC

Postgraduate Department of Accounting and taxation

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: +7(920)0838348

E-mail: deputatovairina@mail.ru

Е.Г. САВИНА

## ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Налоги являются одним из источников финансирования всех направлений деятельности государства и экономическим инструментом реализации государственных приоритетов. Налог является проявлением суверенитета государства. Этим они отличаются от доходов с государственных имуществ и займов. Право взysкивать налоги является суверенным правом государства. В статье проводится анализ современной налоговой системы.*

**Ключевые слова:** налогообложение, налоговая система, налог, показатели налогообложения.

Налоги и их функции отражают реальный базис, то есть объективные закономерности тенденций налоговых отношений, используемых государством в процессе управления деятельностью хозяйствующих субъектов. Таким образом, налоговая политика – это комплекс правовых действий органов власти и управления, определяющий целенаправленное применение налоговых законов налогоплательщиками. Это также правовые нормы осуществления налоговой техники при регулировании, планировании и контроле государственных доходов. Налоговая политика является частью финансовой политики. Экономическая обоснованная налоговая политика преследует цель оптимизировать централизацию средств через налоговую систему.

В условиях высокоразвитых рыночных отношений налоговая политика используется государством для перераспределения средств в целях изменения структуры производства, территориального экономического развития, уровня доходности населения.

Задачи налоговой политики сводятся к: обеспечению государства финансовыми ресурсами; созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом; сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения. Исходя из этого основные тенденции развития налогов и налогообложения на микро и макроуровне в Российской Федерации выражены в налоговой политике государства.

Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2012 год, предусматривали внесение изменений в законодательство о налогах и сборах по следующим аспектам: совершенствование налога на прибыль организаций, совершенствование налога на добавленную стоимость, индексация ставок акцизов, совершенствование налога на доходы физических лиц, введение налога на недвижимость взамен действующих земельного налога и налога на имущество физических лиц, совершенствование налога на добычу полезных ископаемых, совершенствование специальных налоговых режимов (табл. 1).

Таблица 1 - Направление налоговой политики в Российской Федерации на 2012 год

Направления налоговой политики	Изменения в законодательство о налогах и сборах
Совершенствование налога на прибыль	В частности, предполагается законодательно закрепить порядок признания дохода от реализации имущества, подлежащего государственной регистрации, в налоговом учете на более раннюю из следующих дат: - дата передачи по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества; - дата реализации недвижимого имущества; - планируется уточнение порядка признания убытков в виде безнадежных долгов для целей налогообложения прибыли.

Продолжение таблицы 1

Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развития человеческого капитала	- совершенствование амортизационной политики. В этой связи предполагается уточнить классификацию основных средств с учетом разработки и введения новых версий ОКОФ и ОКПД; - совершенствование мер налоговой поддержки лиц, имеющих детей.
Мониторинг эффективности налоговых льгот	- оптимизация налоговых льгот. Так будет проведена работа по уточнению перечня доходов, освобождаемых от обложения НДФЛ; - анализ применения и востребованности налоговых стимулирующих механизмов
В части налогообложения акцизами	в плановом периоде периодическая индексация ставок акциза будет осуществляться с учетом реально складывающейся экономической ситуации, при этом повышение акцизов на алкогольную, спиртосодержащую и табачную продукцию будет производиться опережающими темпами по сравнению с уровнем инфляции.
Введение налога на недвижимость	предусмотрено введение налога на недвижимость взамен действующих земельного налога и налога на имущество физических лиц
Налогообложение природных ресурсов	- продолжится работа по установлению дополнительной фискальной нагрузки на газовую отрасль путем дифференциации ставки НДС, взимаемого при добыче газа горючего природного; - будут подготовлены предложения о внесении изменений в НК РФ в части уточнения порядка налогообложения НДС лечебных грязей; - будут подготовлены предложения об установлении специфических ставок НДС по иным видам твердых полезных ископаемых (металлы, соли, строительное сырье и пр.); - планируется проработать вопрос установления ставки по полезным ископаемым, доля экспорта которых превышает 50 процентов, в зависимости от мировых цен на соответствующие полезные ископаемые.
Совершенствование налогообложения в рамках специальных налоговых режимов	- с 2013 года будет введена в действие новая глава 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ; - предусматривается постепенное сокращение сферы применения системы налогообложения в ЕНВД для отдельных видов деятельности;
Налоговое администрирование	- внедрение инструментов, противодействующих уклонению от уплаты налогов; - совершенствование порядка уплаты (перечисления) и взыскания налогов и сборов; - разработка мер противодействия использованию международных налоговых соглашений в неблагоприятных целях

В России налоги на потребление и социальные отчисления составляют в сумме 12,5% ВВП, а налог на доходы физических лиц – менее 4% ВВП. Это позволяет отнести ее к группе стран с невысокой нагрузкой в части налогообложения потребления и социальных отчислений, хотя общий уровень налоговой нагрузки составляет 35-37% ВВП. Это видимое противоречие объясняется значительной ролью, которую играют в российском бюджете налоги на международную торговлю - прежде всего экспортные пошлины - и ресурсные налоги, тогда как в большинстве других странах они полностью отсутствуют либо занимают незначительный удельный вес. В России на эти налоги приходится почти треть всех налоговых поступлений. Более 10,5% ВВП составляют таможенные пошлины и ресурсные налоги, фактически служащие средством изъятия природной ренты, т.е. доходов от использования природных ресурсов, находящихся в государственной собственности (табл. 2).

Таблица 2 - Структура налоговых доходов бюджетной системы, % к итогу [1]

Показатель	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Налоговые доходы всего	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
Налог на прибыль	15.1	16.1	12.0	11.5	14.4	16.8	17.1	17.9
НДФЛ	6.6	8.0	9.3	10.0	9.5	8.9	9.5	10.5
НДС	17.4	20.1	19.6	19.3	17.8	18.6	15.5	18.7
Акцизы	6.4	7.6	6.9	7.5	4.1	3.3	2.8	2.6
Таможенные пошлины	8.8	10.4	8.4	9.9	14.3	20.5	22.9	19.2
НДС и налоги на природные ресурсы	3.0	4.1	8.6	8.6	9.6	11.5	11.9	9.9
Прочие налоги	22.4	13.6	15.9	14.2	12.5	5.6	5.6	5.9

Налог на прибыль организаций в процентах от ВВП в 2009 году по сравнению с 1999 годом возрос на 1,2 п.п. до 6,6%. НДФЛ увеличился с 2,4% ВВП в 1999 году до 3,8% ВВП в 2009 году, за последние 2 года его доля увеличивалась на 0,3 п.п. ВВП ежегодно. Таможенные пошлины увеличились с 3,1% ВВП в 1999 году до 7% ВВП в 2009 году, что связано как с высокими мировыми ценами на энергоносители, так и с изменениями налогового законодательства. Этими же причинами вызван более, чем трехкратный рост налога на добычу полезных ископаемых.

В настоящее время осуществляется реализация целей и задач, предусмотренных «Основными направлениями налоговой политики в Российской Федерации на 2012 год».

В перспективе приоритеты Правительства Российской Федерации в области налоговой политики остаются такими же, как и ранее – создание эффективной налоговой системы, сохранение сложившегося к настоящему моменту налогового бремени [2].

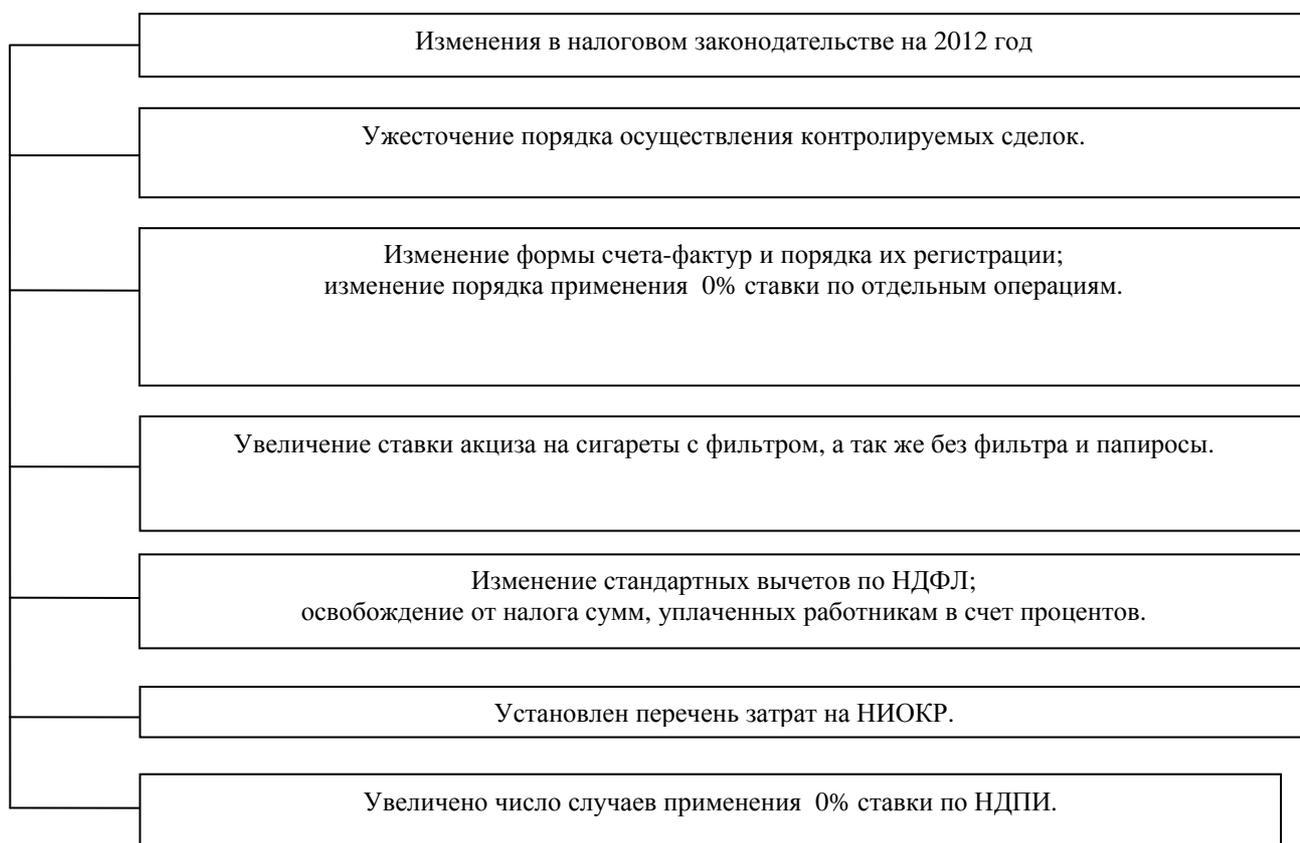
Однако при этом следует принимать во внимание, что налоговая политика, с одной стороны, будет направлена на противодействие негативным эффектам экономического кризиса, а с другой стороны, – на создание условий для восстановления положительных темпов экономического роста. В этой связи важнейшим фактором проводимой налоговой политики будет являться необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы.

Сокращение объемов промышленного производства, негативная тенденция изменения иных макроэкономических показателей может привести к росту задолженности по налогам и сборам перед бюджетной системой Российской Федерации и увеличению масштабов уклонения от уплаты налогов. В целях минимизации указанных рисков потребуются повышение качества налогового администрирования, а также развитие института изменения срока уплаты налогов и сборов (инвестиционный налоговый кредит, рассрочки и отсрочки).

Учитывая, что ожидаемые структурные сдвиги в экономике приведут к значительному снижению доходов бюджетной системы (в основном за счет сокращения удельного веса нефтегазового сектора, снижения доли импорта в ВВП), а также учитывая ожидаемый в будущем рост социальных обязательств государства, не представляется возможным принятие мер налоговой политики, которые могут привести к дальнейшему существенному снижению бюджетных доходов. Таким образом, направления налоговой политики на долгосрочную перспективу основываются на необходимости обеспечения принципов нейтральности и справедливости налоговой системы, а также поддержания такого уровня налоговой нагрузки, который, с одной стороны, не создает препятствий для устойчивого экономического роста и, с другой стороны, – отвечает потребностям расширенного правительства в доходах для предоставления важнейших государственных услуг и выполнения возложенных на него функций.

На решение перечисленных выше задач будут направлены следующие изменения в законодательстве, которые вступили в силу с 1 января 2012 года (рис. 1).

Необходимо постепенное изменение системы налогообложения добычи нефти, которое подразумевает изменение критериев предоставления налоговых каникул либо применение территориального понижающего коэффициента к ставке налога на добычу полезных ископаемых. В долгосрочной перспективе (с 2014 – 2015 гг.), по мере наработки соответствующих методов налогового администрирования, возможен переход к налогообложению добавочного дохода, получаемого при добыче углеводородного сырья, рассчитываемого по четко установленным правилам.



*Рисунок 1 - Изменения в законодательстве, вступившие в силу с 1 января 2012 года*

Для ускорения возмещения НДС планируется оптимизировать перечень документов, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки, и ввести особый порядок, при котором решение о возмещении будет приниматься до завершения камеральной проверки.

Предполагается ввести возможность оформления счетов-фактур с отрицательными показателями, а также внедрить систему составления и выставления счетов-фактур в электронном виде.

Планируется усовершенствовать взимание акцизов на спиртосодержащую продукцию, в первую очередь за счет усиления контроля за вычетами. Кроме того, правительство намерено индексировать ряд акцизов.

Переход на новые принципы налогообложения добычи природного газа, которые будут направлены на выравнивание налоговой нагрузки при добыче природного газа и налоговой нагрузки при добыче нефти с одновременной дифференциацией налоговых ставок в зависимости от условий добычи. Планируется поэтапная отмена нулевой ставки НДС в части технологических потерь и попутного газа

В долгосрочной перспективе планируется создание эффективной системы налогообложения недвижимости как одного из важнейших источников доходов региональных местных бюджетов. Для этого необходимо создание кадастра объектов недвижимости в сжатые сроки, а также разработка и принятие методики массовой оценки недвижимости на основе данных кадастра.

Среди прочих мер, которые будут направлены на повышение эффективности налоговой системы в долгосрочной перспективе, можно отметить:

1. Создание эффективной системы контроля за трансфертным ценообразованием с целью недопущения использования этого инструмента для минимизации налоговых обязательств, а также внедрение системы консолидированной отчетности по налогу на прибыль организаций;

2. Повышение нейтральности налога на добавленную стоимость: совершенствование процедур исчисления и возмещения налога;

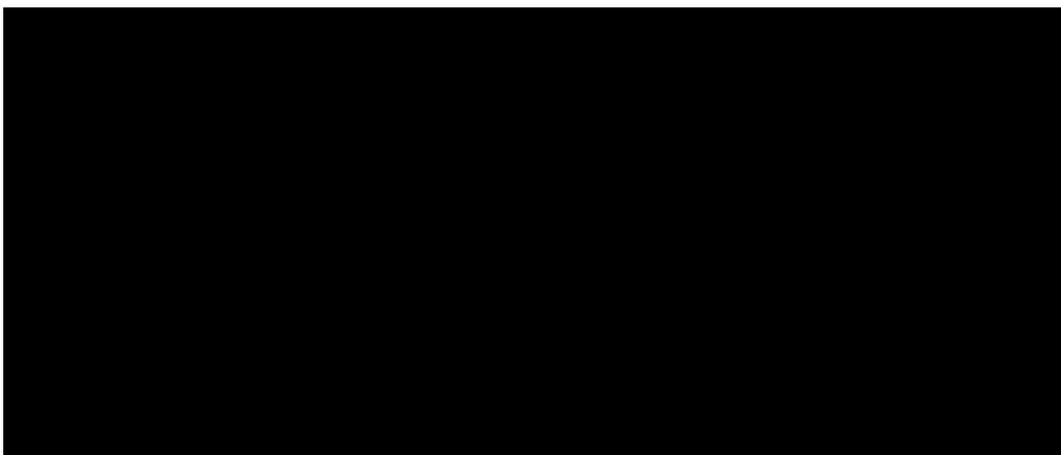
3. Повышение эффективности налога на прибыль организаций, для чего следует построить систему налогового администрирования таким образом, чтобы все необходимые для ведения бизнеса и документально подтвержденные расходы должны приниматься к вычету за исключением тех видов расходов, в отношении которых установлен прямой запрет. Также необходимо добиться унификации налоговых ставок для различных категорий налогоплательщиков, а также принять решения, направленные на совершенствование амортизационной политики;

4. Постепенное повышение ставок акцизов с целью придания большей значимости этому виду налоговых доходов в составе доходов бюджетов. Одновременно необходимо внедрять дифференциацию ставок акцизов на моторное топливо в зависимости от его экологического класса и унификацию ставок на бензины с различным октановым числом. При проведении акцизной политики также необходимо добиться гармонизации ставок акцизов на табачные изделия с сопредельными странами;

5. Совершенствование налогообложения операций с ценными бумагами;

6. Сокращение масштабов использования специальных налоговых режимов в налоговой системе, являющихся исключением из общих правил налогообложения.

Планируется проработать вопрос о возможности компенсации роста налоговой нагрузки в связи с увеличением ставок страховых взносов. По расчетам Минфина, суммарное налогообложение газовой отрасли в РФ при высоких ценах на газ в два раза ниже, чем в нефтяной отрасли (рис. 2).



*Рисунок 2 - Динамика налоговой нагрузки на экономику в целом и на нефтегазовый сектор (%ВВП)*

В целом основные направления налоговой политики на 2012-2014 года не предполагают существенного снижения налогов в ближайшие три года.

Таким образом, за данный период в РФ планируется произвести ряд поправок и изменений в налоговом законодательстве, для поддержки малого, среднего бизнеса и увеличения эффективности взимания налогов и сборов всех уровней [3].

Изначально, понятие «тенденция» предполагает закономерность, присущую анализируемому объекту, которая прослеживается с момента начала анализа, на всем протяжении и в подводимых на его основании итогах, и наиболее вероятно будет иметь в дальнейшем прогнозируемое развитие и предугадываемые вариации. На основании этого при рассмотрении тенденций развития налогов и налогообложения на микро и макроуровнях целесообразно изучить сущность, взаимосвязь и цели налогового планирования и прогнозирования на микро и макроуровнях.

Для анализа влияния налоговой системы на финансовые результаты работы предприятия необходимо знать структуру налоговых платежей и ее динамику. Различают общую структура налоговых платежей; структуру налоговых платежей по источнику уплаты;

структуру, характеризующую соотношение между прямыми и косвенными налогами; структуру, характеризующую соотношение между условно постоянными и условно переменными налоговыми платежами [4].

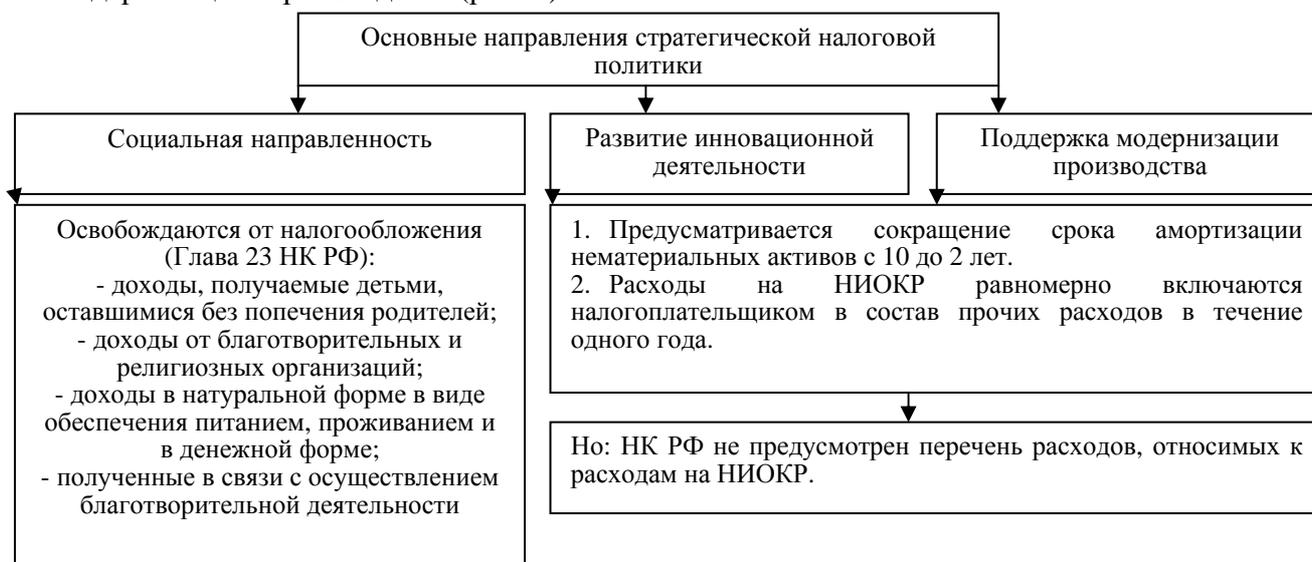
Общая структура налоговых платежей на микроуровне включает состав налогов, уплачиваемых предприятием, и их доля в общих налоговых платежах. Состав налоговых платежей в каждой коммерческой организации определяется следующими факторами: специфика предприятия, масштабы деятельности, виды выпускаемой продукции, применяемая система налогообложения.

На изменение структуры налоговых платежей отдельного субъекта налоговых правоотношений влияют следующие факторы: увеличение выпуска и реализации продукции; изменения в налоговом законодательстве (изменение налогооблагаемой базы, налоговых ставок и т.п.); диверсификация производства; реструктуризация предприятия; переход из одного режима (системы) налогообложения к другому.

Анализ динамики и структуры налоговых платежей на предприятии необходим для следующих целей: выявления тенденции изменения динамики и структуры налоговых платежей за определенный период; выявления наиболее значимых и менее значимых налоговых платежей; выявления факторов, повлиявших на изменение динамики налоговых баз и структуры налоговых платежей; прогнозирование и планирование налоговых платежей на предприятии; определения уровня налоговой нагрузки на предприятии; разработки и осуществления мероприятий по оптимизации налоговых платежей предприятия.

Но, несмотря на все намеченные направления налоговой политики, на данном этапе существования российской налоговой системы, на наш взгляд, существуют проблемы, негативно влияющие на развитие и функционирование экономики в целом. Социально-экономические процессы, происходящие в обществе, и, как следствие, изменение финансового состояния граждан и бизнеса требуют постоянного совершенствования налогового законодательства как одного из основных инструментов регулирования и стимулирования экономики, а также решения государственных социальных задач.

В настоящее время основные законодательные нововведения, на наш взгляд, носят социальный характер, предусматривают инновационную деятельность, а так же направлены на модернизацию производства (рис. 3).



**Рисунок 3 – Основные перспективные направления в сфере изменений налогового законодательства**

Согласно существующим направлениям налоговой политики очевидно, что поступают предложения от экономистов ввести дифференцированную ставку по НДС [4]. На наш взгляд, отмена единой ставки может привести к затрудненному администрированию поступлений в бюджет по НДС и, как следствие, нарушению социальной справедливости.

Но даже при введении дифференцированной ставки по НДФЛ шаг прогрессии должен быть минимальным.

Наряду с возникновением спорных вопросов по вопросам НДФЛ, также за последние годы менялся неоднократно порядок принятия налоговыми органами обеспечительных мер. Для приостановления операций по счетам налогоплательщиков в банках (блокировка счетов) в настоящее время предусмотрены три самостоятельных основания:

- неисполнение налогоплательщиком требования об уплате налога;
- непредставление налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение десяти рабочих дней по истечении установленного срока представления декларации;
- наличие у руководителя налогового органа достаточных оснований полагать, что непринятие обеспечительных мер может затруднить или сделать невозможным в дальнейшем взыскание недоимки, пеней и штрафов.

На основании этого налогоплательщик, согласно практике, зачастую вынужден оплачивать спорные суммы. Основания и порядок принятия обеспечительных мер, предусмотренные ст. 101 НК РФ предполагают в первую очередь запрет на отчуждение или передачу в залог имущества налогоплательщика без согласия налогового органа и лишь при отсутствии достаточного имущества - приостановление операций по счетам, что не препятствует хозяйственной деятельности субъектов. В связи с этим целесообразно внести такие изменения по данному вопросу, как:

- отмена блокировки счетов в связи с неисполнением налогоплательщиком требования об уплате налога, так как ареста имущества, например, достаточно для обеспечения обязательств;
- при сохранении блокировки счетов, производить ее спустя, например, 10 рабочих дней после получения уведомления о непредоставлении декларации;
- для приостановления операций по счетам введение дополнительных условий, помимо решения налогового органа: санкция прокурора, решение суда.

Существенной проблемой также являются правила о привлечении к уголовной ответственности за налоговые правонарушения: только в случае уклонения в крупном и особо крупном размере. В связи с этим возникает нарушение принципа справедливости, более наглядное представление которого представлено на рисунке 4.



**Рисунок 4 - Сравнение последствий для крупных налогоплательщиков и субъектов малого бизнеса при наличии неуплаченных налоговых сумм**

Эта проблемы требует внесения изменений в налоговом законодательстве: целесообразно установление определения размера крупного уклонения в процентах к выручке, денежным средствам в обороте или к ранее уплаченным налогам.

Таким образом, основным направлением развития налоговой системы в России можно считать формирование стимулов перехода российской экономики с сырьевого на инновационный путь развития, а также создание максимально возможного количества конкурентоспособных предприятий мирового уровня. Эффективность функционирования налоговых механизмов стимулирования инновационной деятельности в значительной мере зависит от степени возникновения риска изменения налоговых условий в соответствующей

стране. Потенциальный инвестор должен быть уверен, что возможные изменения в налоговом законодательстве не снизят экономическую эффективность от отдачи вложенных им финансовых ресурсов. Изменения в налоговом и смежном нормативном – правовом регулировании должны соответствовать основополагающим концептуальным основам налогообложения, в том числе соответствовать принципам налоговой системы. Среди них, в силу большого внимания экономистов к НДС, наиболее значимым можно считать социальную справедливость, которая должна быть достигнута посредством формирования эффективной структуры вычетов и введения оптимального характера налоговых ставок.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Основные направления налоговой политики в Российской Федерации на 2012 год [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=118742>
2. Коростелкина, И.А. Исследование направлений развития институциональных механизмов налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2012. - №8.
3. Васильева, М.В. Анализ и оценка динамики и структуры задолженности по налогам и сборам [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №7(222) – С.113-120
4. Чайковская, Л.А. Проблемы налогообложения в Российской экономике [Текст] / Л.А. Чайковская // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. - №5.

**Савина Екатерина Геннадиевна**

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет - УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

E.G. SAVINA

### **TENDENCIES OF DEVELOPMENT OF TAX SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION**

*Taxes are one of sources of financing of all activities of the state and the economic instrument of realization of the state priorities. The tax is manifestation of the sovereignty of the state. It they differ from the income from the state imushchestvo and loans. The right to collect taxes is the sovereign right of the state. In article the analysis of modern tax system is carried out.*

**Keywords:** taxation, tax system, tax, taxation indicators

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Osnovnye napravlenija nalogovoj politiki v Rossijskoj Federacii na 2012 god [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=118742>
2. Korostelkina, I.A. Issledovanie napravlenij razvitija institucional'nyh mehanizmov nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. Korostelkina // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №8.
3. Vasil'eva, M.V. Analiz i ocenka dinamiki i struktury zadolzhennosti po nalogam i sboram [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. - №7(222) – S.113-120
4. Chajkovskaja, L.A. Problemy nalogooblozhenija v Rossijskoj jekonomike [Tekst] / L.A. Chajkovskaja // Finansovij vestnik: finansy, nalogi, strahovanie, buhgalterskij uchet. 2011. - №5

**Savina Ekaterina Gennadievna**

State university-ESPC

Postgraduate student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

А.А. ИСОКОВ

## **ФИНАНСОВАЯ ПОДДЕРЖКА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КАК ИНСТРУМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ И СОЦИАЛЬНЫХ ПРОЦЕССОВ**

*В процессе формирования стабильной экономической системы и цивилизованных рыночных отношений ключевое место занимает создание в стране социально-экономической и правовой среды, которая должна способствовать стимулированию предприимчивости хозяйствующих субъектов. В статье автором предложены меры по повышению эффективности финансово-кредитной поддержки малого и среднего предпринимательства.*

**Ключевые слова:** финансовая поддержка, малое и среднее предпринимательство, экономические, социальные процессы.

Малое и среднее предпринимательство превратилось в важнейший фактор рыночных преобразований в Республике Таджикистан. Динамика малого и среднего предпринимательства за последние годы показывает, что этот сектор экономики перешел в этап развития, что, несомненно, порождает необходимость построения новых связей между участниками рыночных отношений.

В то же время, в целом положение в сфере малого и среднего предпринимательства в республике остается сложным. Часть создаваемых предприятий так и не приступает к осуществлению хозяйственной деятельности, определенная часть прекращает свое существование. Деятельность в сфере малого предпринимательства еще в должной степени не институционализирована и требует ее дальнейшего развития.

Среди причин, вызывающих подобные негативные моменты в развитии предпринимательства необходимо особо отметить нехватку собственных оборотных средств малых и средних предприятий. Несомненно, дальнейшее развитие финансово-кредитной системы в республике должен способствовать преодолению нехватки финансовых ресурсов предприятий.

Однако, уже сегодня можно выделить трудности, с которыми сталкиваются отечественные предприятия при получении финансовой помощи, а именно: доступ предпринимателей к источникам финансирования, отсутствие условий и интереса вложений, относительно низкий уровень квалификации представителей малого и среднего бизнеса.

Очевидно, что без государственной поддержки малый бизнес не всегда может успешно противостоять в конкурентной борьбе крупному бизнесу и отстаивать свои интересы.

Следует отметить, что в Республике Таджикистан создан и функционирует как на республиканском, так и на региональном уровнях, институт поддержки малого предпринимательства, который пока только частично решает проблемы регулирования и поддержки этого сектора экономики.

Государственная поддержка, исходя из сложившейся ситуации и существующих трудностей, должна быть направлена на максимальное использование косвенной формы поддержки, которая не требует крупных капиталовложений.

Как показывает анализ государственной поддержки в развитых и развивающихся странах, можно выделить организационно-структурную, финансово-кредитную и имущественную формы поддержки малого и среднего предпринимательства. Организационно-структурная форма поддержки предполагает регламентирование деятельности малых предприятий и создание дополнительных структур, предоставляющих различные услуги малому бизнесу (консалтинг, аудит и пр.).

К финансово-кредитному виду поддержки относятся финансирование малого и среднего бизнеса и использование налоговых рычагов.

В эту группу входят налоговые льготы, таможенные льготы, стимулирование банковских и небанковских кредитных учреждений к кредитованию или страхованию малого и среднего бизнеса и другие формы государственной поддержки. Следует отметить, что отдельные формы финансово-кредитного вида поддержки слабо используются в отечественной экономике.

Имущественный вид поддержки малого и среднего бизнеса включает внедрение на малых и средних предприятиях технологий, проведение лизинговых операций, применение гарантийных механизмов с использованием государственного имущества.

Исследование финансово-кредитного механизма поддержки малого и среднего предпринимательства предполагает его рассмотрение как динамичной системы, объединяющей в единое целое совокупность звеньев, которым свойственны изменения. Изменения касаются законодательной базы, формирующей определенное правовое поле, в границах которого функционируют малые предприятия, различных методов финансово-кредитной поддержки малых предприятий.

Финансово-кредитный механизм достаточно динамичен и не только подвержен изменениям, но и нуждается в постоянном совершенствовании. Поэтому при его организации государство должно стремиться обеспечить его наиболее полное соответствие конкретной экономической ситуации.

При этом успех работы всего механизма достигается эффективностью (слаженностью) работы каждого его звена.

Действие финансово-кредитного механизма поддержки малого и среднего предпринимательства должно быть направлено на создание таких условий хозяйствования, при которых малые и средние предприятия различных отраслей экономики были бы заинтересованы в повышении своей конкурентоспособности, завоевании дополнительных сегментов рынка, рациональном использовании имеющихся ресурсов, совершенствовании производства, улучшении качества продукции.

В Таджикистане вопросы использования государственной поддержки малого и среднего предпринимательства отражены в новой редакции Закона Республики Таджикистан «О защите и государственной поддержке предпринимательство в Республике Таджикистан», опубликованной в газете «Садои мардум» от 7 января 2011 г. В целом, следует отметить, что законодательство Республики Таджикистан, регулирующее предпринимательскую деятельность, в последние годы находится в постоянном развитии в связи с усилением внимания руководства к вопросам поддержки малого и среднего предпринимательства.

Как известно, финансирование предпринимательской деятельности за счет средств бюджета осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством посредством передачи дотаций и субсидий хозяйствующим субъектам. Финансирование предпринимательской деятельности, направленной на обеспечение государственных нужд, регулируется законами РТ «О государственном оборонном заказе», «О государственных закупках товаров и услуг» (от 03.03.2006 г., №608) и «О государственном материальном резерве».

Однако, несмотря на некоторое развитие в законодательной сфере, малые и средние предприятия испытывают определенные трудности при поиске источников финансирования для инвестиций или для пополнения оборотных средств. Не развит механизм венчурного инвестирования малых инновационных предприятий, недостаточно эффективно используются бюджетные ресурсы для поддержки малого и среднего предпринимательства. Решение таких проблем сдерживается неразвитостью законодательства в сфере кредитования малого бизнеса.

Правовое регулирование банковского кредитования в настоящий момент осуществляется посредством ст. 827-843 ГК РТ и законов РТ «О Национальном банке Таджикистана», «О банковской деятельности», «О микрофинансовых организациях», «О залоге движимого имущества» от 01.03.2006г. за №93 и предусматривает выдачу

денежных средств в кредит на условиях возвратности и доплаты. Конечно, имеются серьезные пробелы в указанных актах, связанные в основном с новизной государственного регулирования и реализации со стороны субъектов предпринимательства.

Финансово-кредитная поддержка малого и среднего предпринимательства должна работать как единая действенная система, которая включает в себя коммерческие и некоммерческие организации, осуществляющие комплекс мер по стимулированию малого и среднего бизнеса путем его финансирования или осуществления других мер по обеспечению доступности финансовых ресурсов на общегосударственном и региональном уровнях.

Такая система включает в себя следующие основные элементы:

- специализированные кредитные учреждения;
- лизинговые компании;
- страховые компании;
- фонды поддержки малого и среднего предпринимательства;
- гарантийные фонды;
- залоговые фонды и др.

Для повышения эффективности финансово-кредитной поддержки малого и среднего предпринимательства необходимо проведение ряда мер, среди которых наиболее важными являются:

- создание системы лизинговых услуг, системы страхования рисков в секторе малого предпринимательства, доступных для всех его субъектов;
- формирование и развитие системы банковской поддержки малого и среднего предпринимательства;
- дальнейшее развитие механизмов и структур микрокредитования и самофинансирования малых и средних предприятий.

Таким образом, развитие малого и среднего предпринимательства в Республике Таджикистан и повышение его эффективности зависит от системы мер его регулирования со стороны государства, а также помощи предпринимательству в создании льготного налогообложения, налаживании связей между хозяйствующими субъектами, технологии привлечения финансовых инвестиций в малый бизнес, в развитие рыночной, производственной и социальной инфраструктуры.

При этом главной целью финансовой политики государства в отношении малого и среднего предпринимательства должна стать устранение неблагоприятного положения малых и средних предприятий на рынке кредитных ресурсов в силу их недостаточной финансовой устойчивости и залогоспособности, а также целевое финансирование отдельных высокоэффективных программ.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Аллахвердян, Д.А. Финансово-кредитный механизм развитого социализма [Текст] / Д.А. Аллахвердян. - М «Финансы», 1976. - 238 с.
2. Аллахвердян, Д.А. Хозрасчетный принцип планирования финансово-кредитных отношений [Текст] / Д.А. Аллахвердян // Плановое хозяйство. - 1974. - № 8. - С. 96.
3. Котова, Е.В. Некоторые проблемы кредитования малого предпринимательства [Текст] / Е.В. Котова, Г.А. Тактаров // Сборник материалов III Всероссийской научно- практической конференции «Проблемы исполнения экологического и земельного законодательства в РФ» 20-22 мая 2004 г. - Приволжский дом знаний. - Пенза, 2004. - С.23-25.
4. Пессель, М.А. Финансово-кредитный механизм интенсификации общественного производства [Текст] / М.А. Пессель. - М. – 1977.
5. Сенчагов, В.К. Финансовый механизм и его роль в повышении эффективности производства [Текст] / В.К. Сенчагов. - М.: Финансы, 1979. - 245 с.
6. Шамхалов, Ф.И. Государственная поддержка предпринимательства в России: учебное пособие [Текст] / Ф.И. Шамхалов. - М.: Экономика, 1997. - 158 с.

**Исоков А.А.**

Российский государственный социальный университет  
Кандидат экономических наук, докторант  
129226, г. Москва, ул. Вильгельма Пика, д. 4, стр. 1  
Тел.: +79639768576  
E-mail: isanv79@mail.ru

---

A.A. ISOKOV

**FINANCIAL SUPPORT FOR SMALL AND MEDIUM ENTERPRISE  
MANAGEMENT AS A TOOL FOR ECONOMIC AND SOCIAL PROCESSES**

*In the formation of a stable economic system and civilized market relations is the creation of a key place in the country's socio-economic and legal environment, which should help stimulate entrepreneurial businesses. In article author suggests measures to improve the efficiency of financial and credit support to small and medium businesses.*

**Keywords:** *financial support, small and medium predprinimatel'stvo, economic and social processes.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Allahverdjan, D.A. Finansovo-kreditnyj mehanizm razvitogo socializma [Tekst] / D.A. Allahverdjan. - M «Finansy», 1976. - 238 s.
2. Allahverdjan, D.A. Hozraschetnyj princip planirovanija finansovo-kreditnyh otnoshenij [Tekst] / D.A. Allahverdjan // Planovoe hozjajstvo. - 1974. - № 8.- S. 96.
3. Kotova, E.V. Nekotorye problemy kreditovaniya malogo predprinimatel'stva [Tekst] / E.V. Kotova, G.A. Taktarov //Sbornik materialov III Vserossijskoj nauchno- prakticheskoy konferencii «Problemy ispolnenija jekologicheskogo i zemel'nogo zakonodatel'stva v RF» 20-22 maja 2004 g. - Privolzhskij dom znaniy. - Penza, 2004. - S.23-25.
4. Pessel', M.A. Finansovo-kreditnyj mehanizm intensivizacii obwestvennogo proizvodstva [Tekst] / M.A. Pessel'. - M. – 1977.
5. Senchagov, V.K. Finansovyj mehanizm i ego rol' v povyshenii jeffektivnosti proizvodstva [Tekst] / V.K. Senchagov. - M.: Finansy, 1979. - 245 s.
6. Shamhalov, F.I. Gosudarstvennaja podderzhka predprinimatel'stva v Rossii: uchebnoe posobie [Tekst] / F.I. Shamhalov. - M.: Jekonomika, 1997. - 158 s.

**Isokov A.A.**

Russian State Social University  
Candidate of Economic Sciences, Doctoral student  
129226, Moscow, str. William Pike, Building 4, p. 1  
Numb.: +79639768576  
E-mail: isanv79@mail.ru

М.С. МОСКАЛЕНКО

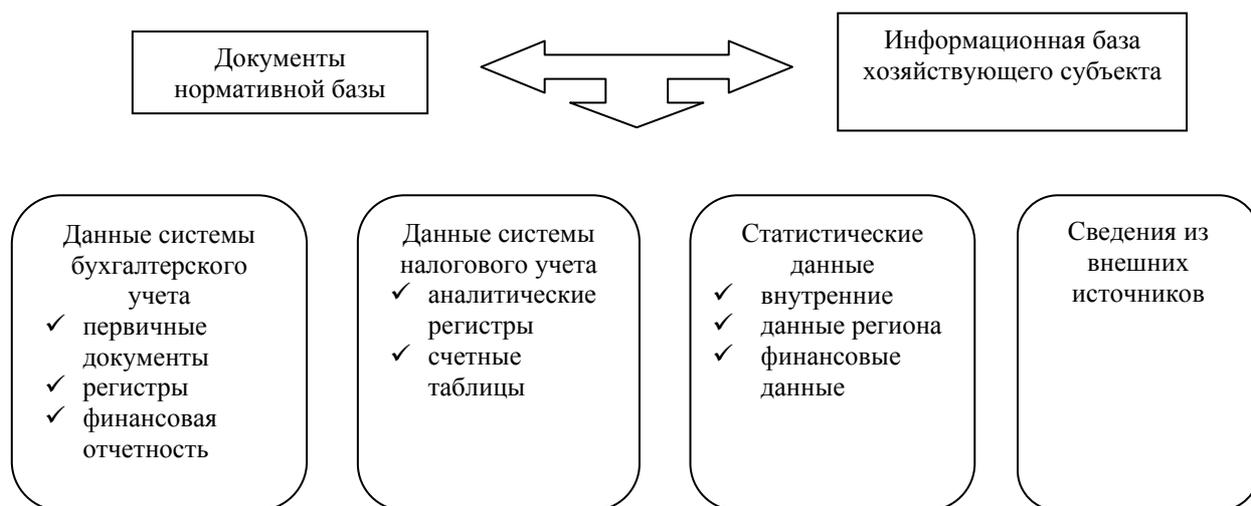
## ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТОКИ КОММУНИКАЦИИ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

*Информационные потоки обеспечивают сбор всего набора показателей, документов, классификаторов, кодов, методов их применения в системе налоговых органов, используемых в процессе автоматизации решения поставленной задачи. В статье представлено формирование информационных потоков коммуникации налогооблагаемых показателей.*

**Ключевые слова:** информационные потоки, коммуникация, налогооблагаемые показатели.

Информационный поток - это совокупность циркулирующих данных, необходимых для управления, анализа и контроля налогооблагаемых показателей. Информационный поток может существовать в виде бумажных и электронных документов [1].

Система показателей состоит из исходных, промежуточных и результатных показателей. Они характеризуют объекты налогообложения, различные виды налогов, ставки налогов, финансовое состояние налогоплательщиков, состояние расчетов налогоплательщиков с бюджетом и т.д. (рис. 1).



**Рисунок 1 – Структура информационных потоков коммуникации информации о налогооблагаемых показателях в целях верификации при проведении налогового контроля отчетности хозяйствующего субъекта**

Приобретение основных средств ведет к формированию их первоначальной стоимости, установлению срока полезного использования и размера амортизационных отчислений.

Остаточная стоимость основных средств - это налогооблагаемый показатель для исчисления налога на имущество [6].

Налогооблагаемым показателем для определения транспортного налога является мощность транспортных средств.

Для формирования налоговых баз по НДФЛ используют налогооблагаемый показатель – доходы физических лиц.

Информационные потоки имеют свои специфические особенности. Информационный поток сам по себе является достаточно сложной системой и делится на ряд составляющих: реквизит, показатель, документ и массив.

Реквизит - элементарная единица сообщения. Реквизит характеризует

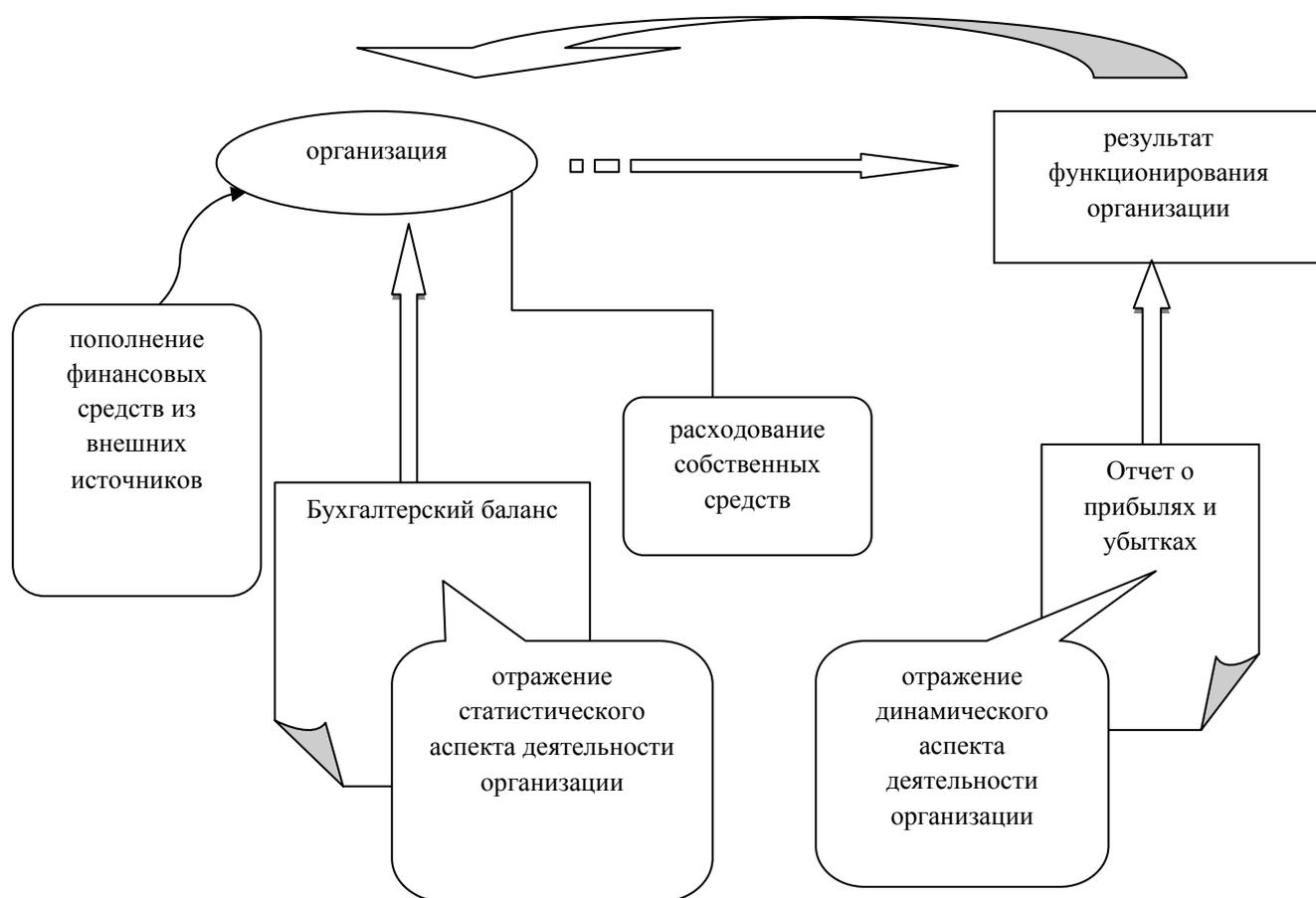
количественную или качественную составляющую информационной совокупности (наименование организации, наименование товара, цена товара, и т.п.). Каждый реквизит может быть представлен совокупностью символов: цифровых, буквенных, специальных [5].

Документы, используемые в процессе управления, могут включать один или несколько показателей с обязательным удостоверением (подписью или печатью) лица, ответственного за содержащуюся в документах информацию. Поскольку получение исходных данных является сферой деятельности человека, то большинство документов создается на стадии сбора и регистрации данных, хотя немалая доля документов поступает в систему от внешних (вышестоящих и др.) организаций. Например, в бухгалтерском учете показатель, его основание является результатом счета, взвешивания и т.п. Он служит основой получения сводных бухгалтерских и статистических данных, которые в свою очередь будут входящей информацией при составлении статистических отчетов в разрезе организации, отрасли, региона и т.д.

Массив представляет собой совокупность однородных данных, имеющих единую технологическую основу и объединенные единым смысловым содержанием. Данные (процессы, явления, факты, и т.п.) представленные в формализованном виде, пригодном для передачи по каналам связи и для обработки на компьютере. Основными элементами массивов, определяющими их содержание, являются записи.

Записи, это элементы массива, которыми оперируют пользователи при обработке информации. Элементами записей, имеющих единое смысловое значение, являются информационные поля.

Бухгалтерская финансовая отчетность предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности (рис. 2).



*Рисунок 2 – Обоснование предназначения финансовой отчетности для коммуникации налогооблагаемых показателей при дальнейшей верификации в целях налогового контроля*

Информационный поток, как правило, выражается в определенном виде документации (накладные, счета-фактуры, приказы и пр.). В соответствии с существующим делением документации по видам деятельности, информационные потоки могут быть классифицированы на распорядительные (приказы, распоряжения), организационные (инструкции, протоколы), аналитические (обзоры, сводки, докладные записки), справочные (справки), научные (статьи, рефераты), технические (документации по технике безопасности).

На уровне отдельного предприятия информационные системы, в свою очередь, подразделяются на три группы:

- плановые;
- диспозитивные;
- исполнительные.

Плановые информационные системы создаются на административном уровне управления и служат для принятия долгосрочных решений стратегического характера. Среди решаемых задач могут быть следующие:

- создание и оптимизация звеньев производственной цепи;
- управление условно - постоянными, т.е. малоизменяющимися данными;
- планирование производства;
- общее управление запасами;
- управление резервами и другие задачи.

Диспозитивные информационные системы создаются на уровне управления складом или цехом, здесь могут решаться следующие задачи:

- детальное управление запасами;
- распоряжение внутри-складским транспортом;
- отбор грузов по заказам и их комплектование, учет отправляемых грузов и другие задачи [7].

Исполнительные информационные системы создаются на уровне административного или оперативного управления. Обработка информации в этих системах производится в темпе, определяемом возможностями программного обеспечения. Это так называемый режим работы в реальном масштабе времени, который позволяет получать необходимую информацию о движении грузов в текущий момент времени и своевременно выдавать соответствующие административные и управляющие воздействия на объект управления [2].

Информация о коммуникации налогооблагаемых показателей формируется на основании бухгалтерского баланса. Данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах находятся в графе «на начало отчетного периода» или «на конец отчетного периода».

В разделе «Внеоборотные активы» по группе статей «Нематериальные активы» показывается наличие нематериальных активов по остаточной стоимости.

Налогооблагаемые показатели по основным средствам приводятся в статье «Основные средства». По статье «Незавершенное строительство» показываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам для инвестора [3].

По группе статей «Доходные вложения в материальные ценности» организации, осуществляющие доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование, с целью получения дохода, отражают остаточную стоимость указанного имущества.

Краткосрочные финансовые вложения отражаются в статье «Финансовые вложения».

Остатки материально-производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации, для продажи или перепродажи (готовая продукция,

товары), а также других материальных ценностей (животные на выращивании и откорме) показываются в разделе «Оборотные активы»

Показатель фактической себестоимости можно узнать из статьи «Готовая продукция и товары для перепродажи». Показатель полной фактической себестоимости отражают по статье «Товары отгруженные».

Сумма НДС по приобретенным ценностям отражаются по группе статей «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Сумму ожидаемых платежей по задолженности находится в группе статей «Дебиторская задолженность». По статье «Покупатели и заказчики» группы статей «Дебиторская задолженность» отражается числящаяся на отчетную дату в бухгалтерском учете задолженность покупателей и заказчиков в сумме в соответствии с условиями договоров за проданные им товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги (с учетом скидок (накидок), изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.п.).

По статье «Авансы выданные» группы статей «Дебиторская задолженность» показывается сумма уплаченных другим организациям и гражданам авансов по предстоящим расчетам в соответствии с условиями договоров.

В группе статей «Краткосрочные финансовые вложения» отражаются фактические затраты организации по выкупу собственных акций у акционеров, инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, государственные ценные бумаги и т.п., предоставленные организацией другим организациям займы.

Остаток денежных средств показывается в статье «Касса» в группе «Денежные средства».

Величина уставного капитала находится в разделе «Капитал и резервы». Часть нераспределенной прибыли, оставшейся в распоряжении организации, в размере, направленном на капитальные вложения, включаются в добавочный капитал и показываются в составе данных группы статей «Добавочный капитал». В группе статей «Резервный капитал» отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с учредительными документами.

В группе статей «Нераспределенная прибыль прошлых лет» показывается остаток прибыли, оставшейся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию. В группе статей «Нераспределенная прибыль отчетного года» в течение отчетного года показывается нераспределенная прибыль отчетного периода в сумме нетто, исчисляемая как разница между выявленными на основании бухгалтерского учета всех операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса.

Сумма кредитов и обязательств находится в разделе «Долгосрочные обязательства» по статье «Займы и кредиты».

Налогооблагаемые показатели формы «Отчет о прибылях и убытках» позволяют составить представление о способности предприятия распоряжаться своими ресурсами и обеспечить прибыльное функционирование в долгосрочном плане.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (Форма №3) должны раскрывать, дополнительные данные об изменениях в капитале организации.

Отчет о движении денежных средств (Форма №4) содержит сведения о потоках денежных средств (поступление, направление денежных средств) с учетом остатков денежных средств на начало и конец отчетного периода, в разрезе текущей деятельности, инвестиционной деятельности и финансовой деятельности [4].

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Вареха, Ю.М. Совершенствование системы налогообложения [Текст] / Ю.М. Вареха // Аудит и финансовый анализ. – 1998. - № 3. - С. 98-101.
2. Галимзянов, Р.Ф. Управление налогами на предприятии, в 2-х тт. [Текст] / Р.Ф. Галимзянов, - Уфа: «Эксперт», 1998.
3. Дрожжина, И.А. Система планирования и прогнозирования налоговых индикаторов микро и макроуровня [Текст] / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. – 2010. - №4.
4. Попова, Л.В. Структура модели учетно-налоговой системы, адаптированной к МСФО [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. – 2012. - №2.
5. Попова, Л.В. Моделирование налогового консультирования в рамках оценки влияния деловой активности на налогообложение организаций [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2012. - №6.
6. Маслова, И.А. Исследование теоретических аспектов оптимизации налогообложения [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №7 (246). - С.65-70.
7. Маслова, И.А. Разработка системы налогового учета как элемента налоговой политики государства [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки — 2012. - №3. - С.81-84

**Москаленко Максим Сергеевич**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862)41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

M.S. MOSKALENKO

**INFORMATION FLOWS COMMUNICATIONS TAXABLE INDICATORS**

*Information flows ensure collection of a set of indicators, documents, qualifiers, codes and methods of their use in the system of tax authorities used in the automation of the task. This paper presents the development of information communication flow taxable indicators.*

**Keywords:** *information flows, communication, taxable rates.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Vareha, Ju.M. Sovershenstvovanie sistemy nalogooblozhenija [Tekst] / Ju.M. Vareha // Audit i finansovyy analiz. – 1998. - № 3. - S. 98-101.
2. Galimzjanov, R.F. Upravlenie nalogami na predpriyatii, v 2-h tt. [Tekst] / R.F. Galimzjanov, - Ufa: «Jekspert», 1998.
3. Drozhzhina, I.A. Sistema planirovanija i prognozirovaniija nalogovyh indikatorov mikro i makrourovnja [Tekst] / I.A. Drozhzhina // Upravlencheskij uchet. – 2010. - №4.
4. Popova, L.V. Struktura modeli uchetno-nalogovoj sistemy, adaptirovannoj k MSFO [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. – 2012. - №2.
5. Popova, L.V. Modelirovanie nalogovogo konsul'tirovanija v ramkah ocenki vlijanija delovoj aktivnosti na nalogooblozhenie organizacij Tekst / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №6.
6. Maslova, I.A. Issledovanie teoreticheskikh aspektov optimizacii nalogooblozhenija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2012. - №7 (246). - S.65-70.
7. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy nalogovogo ucheta kak jelementa nalogovoj politiki gosudarstva [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2012. - №3. - S.81-84

**Moskalenko Maksim Sergeevich**

State University-ESPC

Postgraduate student of the Department «Accounting and Taxation»

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Е.А. ШЕЛУХИНА, Н.С. ДРОБИНА

## **БИЗНЕС-ПРОЦЕССЫ В ЗЕРНОВОМ ПОДКОМПЛЕКСЕ АПК КАК ОСНОВА ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ**

*Рассмотрен процессный подход к организации управления бизнесом, который является современным подходом к построению систем управления и требует адекватной поставленным сельскохозяйственной организацией целям системы сбора, обобщения, обработки и анализа информации в разрезе бизнес-процессов.*

***Ключевые слова:** зерновой подкомплекс АПК, процессный подход, бизнес-процесс, управленческий учет, бюджетирование.*

В настоящее время в условиях последствий финансово-экономического кризиса в аграрном секторе особенно ярко проявились негативные тенденции, повлекшие за собой снижение объемов сельскохозяйственного производства, как в животноводстве, так и в растениеводстве.

Российское сельское хозяйство балансирует между стагнацией и падением производства. Эту многолетнюю тенденцию не могут переломить ни программа финансового оздоровления села, ни ограничение импорта мяса, ни появление в аграрном секторе иностранных и российских инвесторов. А на сегодняшний момент в рамках вступления России в ВТО и свободной торговли осуществлять рентабельное производство в условиях падения цен на мировом рынке и конкуренции с иностранными производителями становится особенно тяжело.

С другой стороны продовольствие в мире становится дороже из года в год, так как все пахотные земли на планете освоены, а население земли растет и увеличивается потребление экологически чистых продуктов. Чтобы бизнес был рентабельным необходимо применение эколого-ориентированной технологии производства продукции растениеводства в совокупности с ресурсосберегающими технологиями.

В настоящее время актуальным становится говорить об экологическом производстве в рамках концепции устойчивого развития сельского хозяйства, которое было закреплено еще на законодательном уровне в 2006 году Законом РФ «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 года (в редакции 2009). В соответствии с этим Законом одной из основных целей государственной аграрной политики является «повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции и российских сельских товаропроизводителей, обеспечение качества российских продовольственных товаров» (ст. 5, п.2) [1].

В сложившейся обстановке важно на основе знания особенностей бизнес-процессов в сельском хозяйстве выработать подходы к ведению учета и бюджетирования для управления сельскохозяйственной организацией, включающих как внешнюю информацию, так и внутреннюю. Качественный управленческий учет и бюджетирование должны способствовать принятию рациональных тактических и стратегических решений.

Практически во всех организациях используется структурный подход к управлению. Структурный подход основан на использовании различных типов организационной структуры, как правило, иерархической. В этом случае организация и управление деятельностью осуществляется по структурным элементам (бюро, отделам, департаментам, и т.п.), взаимодействие структурных элементов – через должностных лиц (начальников бюро, отделов, департаментов) и структурные подразделения более высокого уровня.

Несколько по-иному обстоит дело при процессном подходе. Процессный подход основывается на концепции, согласно которой управление есть непрерывная серия взаимосвязанных действий (бизнес-процессов), конечными целями, выполнения которых

является создание готовой продукции, представляющей ценность для организации.

По нашему мнению, сбор, обобщение, обработка и анализ информации о бизнес-процессах в сельскохозяйственных организациях должен осуществляться в рамках сформированной системы управленческого учета и бюджетирования, ориентированной на нужды управления. Ведение управленческого учета и осуществление бюджетирования бизнес-процессов позволит создать базу для принятия релевантных и рациональных управленческих решений, что в свою очередь будет способствовать повышению эффективности деятельности сельскохозяйственной организации, ее конкурентоспособности и снижению себестоимости продукции зернового подкомплекса АПК. Управленческий учет и бюджетирование должны осуществляться на всех уровнях управления, как на внутрихозяйственном, так и на общехозяйственном. При этом информация должна соответствовать нуждам оперативного, тактического и стратегического управления, особенно в отраслях с сезонным производством.

В процессе работы организаций зернового подкомплекса АПК реализуется большое количество разнообразных функций, которые она стремится выполнить как можно эффективнее. Информационные и коммуникационные технологии, получившие широкое распространение в бухгалтерском учете, маркетинге, планировании, производстве позволяют повысить производительность труда и качество производимой сельскохозяйственной продукции, следовательно, и эффективность деятельности организации. Важное значение приобретает согласование различных бизнес-процессов в рамках сельскохозяйственной организации, рассматриваемой в качестве информационной системы. Идентификация бизнес-процессов позволит определить потребности в информации о них, а также сформировать адекватную реализуемой сельскохозяйственной организации стратегию системы контроля бизнес-процессов на основе их учета, бюджетирования, анализа и контроля.

Организация информационной системы управленческого учета и бюджетирования на основе процессных методов управления позволит производителю в современных социально-экономических условиях достичь следующих конкурентных преимуществ:

- оперативно координировать деятельность организации в целом и структурных подразделений в соответствии с выбранной стратегией развития, установленными целевыми показателями, результатами, прогнозируемыми их значениями;
- обеспечить адаптацию и гибкость функционирования организации, центров ответственности, бизнес-процессов к постоянно изменяющимся рыночным и природно-климатическим условиям за счет оценки их текущего и прогнозируемого влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации;
- наладить систему оперативного мониторинга результатов реализации технологических бизнес-процессов и операций через соответствующие экономические результаты и показатели деятельности производственных подразделений и сотрудников организации;
- повысить эффективность ценообразования на производимые зернопродукты через интеграцию результатов процессов маркетинга потребностей и предпочтений конечных потребителей и финансового контролинга затрат на реализацию производственных и хозяйственных операций, определяющих полезность продукции;
- стимулировать инновационное развитие организации, основанное на внедрение ресурсосберегающих и экологических технологий, на основе применения прогрессивных идей и нововведений в организации управления процессами - технологическими, производственными, финансовыми, сбытовыми [5].

Процессный подход требует выделения и классификации бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях. Под бизнес-процессом понимается совокупность различных видов деятельности предприятия, которые вместе взятые, создают результат, имеющий ценность для потребителя. В качестве клиента может быть другой бизнес-процесс.

Кроме того, бизнес-процесс представляет собой совокупность взаимосвязанных операций, направленных на получение определенного результата с указанием начала и

конца, точным определением входов, выходов, механизмов исполнения и управления. Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр отмечают, что процесс ведения бизнеса (бизнес-процесс) – это совокупность этапов, следующих в определенном порядке и позволяющих решить некоторую задачу в бизнесе. Данное определение подходит и для описания бизнес-процесса в рамках каждого подразделения организации, при этом часто используется понятие цепочки ценности. Концепцию цепочки ценностей следует рассматривать как важнейший элемент развития стратегического менеджмента и стратегического управленческого учета. Данная концепция делает акцент на процессах, протекающих за пределами экономического субъекта. Цепочка ценностей представляет собой важнейшие функции бизнеса, которые создают добавленную стоимость в продуктах и услугах компании. Потребности покупателей удовлетворяются наиболее эффективно, когда бизнес-процесс охватывает все эти функции [2]. Такие зарубежные ученые, как Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар отмечают, что одинаково важную роль при планировании и контроле процессов хозяйственной деятельности играют как менеджеры, так и бухгалтеры по управленческому учету. Они предлагают использовать цепочку ценностей, где бухгалтеры, работающие в группах управленческого учета, обеспечивают поддержку принятия управленческих решений в ходе каждого процесса [4].

После детального изучения различных точек зрения в области «цепочки ценностей», предложена следующая цепочка ценностей для сельскохозяйственных организаций зернового подкомплекса АПК: исследование и развитие, изучение технологических процессов, производство, маркетинг.

Основные функции управления при использовании процессно-ориентированного подхода должны реализовываться в разрезе основных звеньев цепочки ценностей, а значит в бизнес-процессах.

Для выявления особенностей бизнес-процессов, происходящих в сельскохозяйственной организации нами проанализировано понятие «процесс» и «бизнес-процесс».

Анализ определений показывает, что в современной литературе термины «процесс» и «бизнес-процесс» обозначают примерно одно и то же. В связи с этим существуют как минимум два варианта их совместного использования:

- в первом случае термины «процесс» и «бизнес-процесс» считаются эквивалентными и взаимозаменяемыми;
- во втором случае предлагается критерий, с помощью которого осуществляется дифференциация «процессов» и «бизнес-процессов».

Примером бизнес-процессов в сельскохозяйственной организации зернового подкомплекса в данном контексте могут быть: обработка почвы, сев, требования к почве и удобрениям, защита посевов от болезней, вредителей и сорняков, уборка, послеуборочная обработка зерна.

Однако нами бизнес-процессы будут рассматриваться шире, акцентируя внимание на организации в целом, а не на отдельных операциях, происходящих в процессе производства зернопродукта. Тогда процессы обработка почвы, сев и так далее будут являться подпроцессами бизнес-процесса «Производство». По такому принципу и будет формироваться нами система управленческого учета и бюджетирования бизнес-процессов в сельскохозяйственных организациях зернового подкомплекса АПК.

Таким образом, можно выделить основные особенности процессного подхода, применяемого в сельскохозяйственных организациях зернового подкомплекса АПК:

- ориентация деятельности на выполнение бизнес-процессов;
- управление как отдельными бизнес-процессами, так и всей их совокупностью;
- наличие системы качества через целевые показатели по каждому бизнес-процессу и в целом их результат.

Бизнес-процесс может быть декомпозирован на несколько подпроцессов, которые имеют собственные атрибуты, однако и они направлены на достижение цели основного

бизнес-процесса.

Такой анализ бизнес-процессов обычно включает в себя составление карты бизнес-процесса и его подпроцессов, разнесенных между определенными уровнями активности. Бизнес-процессы должны быть построены таким образом, чтобы создавать стоимость и ценность для потребителей. На выходе правильно построенных бизнес-процессов увеличиваются ценность для потребителя и рентабельность (меньшая себестоимость производства готовой продукции). Основной целью любого бизнес-процесса в сельскохозяйственных организациях является преобразование входа (входящих в процесс ресурсов, необходимых для реализации процесса) в выход, т. е. результат, продукцию процесса.

По нашему мнению, выделение бизнес-процессов должно базироваться на глубоком понимании особенностей сельскохозяйственного производства, учитываемых при организации системы управленческого учета и бюджетирования.

При идентификации бизнес-процессов в системе учета, планирования и контроля сельскохозяйственной организации, по нашему мнению, их необходимо классифицировать. В настоящее время теорией и практикой выработаны различные подходы к классификации бизнес-процессов.

Проанализированные методические подходы к классификации бизнес-процессов в системе управленческого учета и бюджетирования сельскохозяйственной организации, и выявленные особенности их организации в зерновом подкомплексе АПК позволили уточнить понятие бизнес-процесса, который представляет собой модель видов деятельности, создающих ценность, начиная от исходных источников сырья до получения готовой продукции, поставленной конечному потребителю в совокупности с процессом корпоративного управления, и выражающихся в формировании величины добавленной стоимости. Создание цепочки бизнес-процессов и их выделение индивидуально для каждой отрасли и предприятия. При правильном их построении возможно выявление конкурентных преимуществ при уникальном наборе определенных факторов, которые объясняют различия в затратах для конкретного исследуемого объекта.

Для того чтобы выделить бизнес-процессы в зерновом подкомплексе АПК нами использован принцип, предложенный Николаенко А.В. Он предлагает классифицировать бизнес-процессы и соответственно выделять их в отдельные структуры по наличию способности приносить или не приносить организации добавленную стоимость. Так как в нашем исследовании идет речь о вещественном продукте, то соответственно для нас главными будут бизнес-процессы, которые приносят добавленную стоимость. Однако нельзя не учитывать деятельность организации, направленную на управление и организацию выполнения бизнес-процессов, приносящих реальную стоимость. В зерновом подкомплексе данный бизнес-процесс можно назвать как «Корпоративное управление», который включает в себя непосредственно административную, организаторскую деятельность, элементы стратегического развития [3].

Чтобы подсчитать затраты на бизнес-процессы не добавляющие ценность, необходимо применение метода ABC, который представляет собой расчет стоимости действий персонала и оборудования на основе драйверов затрат и списание их на стоимость основных бизнес-процессов.

Таким образом, для сельскохозяйственных организаций выделены следующие бизнес-процессы: маркетинг, снабжение, производство, продажа.

Сельскохозяйственная организация в целом представляет собой совокупность бизнес-процессов, которые порождают затраты, но при этом порождают готовый продукт. Внутри бизнес-процесса происходит генерация доходов и расходов, что при их сопоставлении определяется добавленная стоимость.

Организация для получения информации по происходящим процессам должна сконцентрировать свое внимание на отдельных бизнес-процессах и определять эффективные и неэффективные процессы, для их устранения из общего процесса производства готовой

продукции.

В разрезе бизнес-процессов информация позволит наиболее эффективно осуществлять поиск резервов снижения затрат, что и будет являться объектом управленческого учета и бюджетирования.

Таким образом, можно сделать итоговый вывод: для того чтобы формировать информацию о бизнес-процессах необходима система учета и планирования, позволяющая составлять бюджеты в разрезе бизнес-процессов, учитывать фактические данные и сопоставлять полученные результаты с указанием ответственного за выполнение каждого технологического процесса и бизнес-процесса в целом.

В ходе планирования, учета и контроля бизнес-процессов в сельскохозяйственной организации возможна их постоянная оптимизация, которая предполагает их улучшение, влекущее за собой повышение его эффективности. Обязательно наличие в данном случае системного управленческого анализа, позволяющего выявить влияние оптимизации и изменения структуры одного бизнес-процесса на другой бизнес-процесс. В результате системного управленческого анализа выявляется дублирование процессов и операций, неэффективное распределение должностных обязанностей и функций между персоналом и центрами ответственности.

При организации управленческого контроля по бизнес-процессам могут быть выработаны рекомендации по устранению неэффективных технологических процессов, составляющих бизнес-процесс, устранение параллельных работ и однократному учету информации по технологической операции в системе управленческого учета и бюджетирования.

Организация планирования, учета, контроля и анализа по бизнес-процессам позволит установить их оптимальную структуру, выявлять взаимосвязь и взаимодействие с другими бизнес-процессами и вырабатывать рекомендации по их адаптации к изменяющимся внешним и внутренним условиям хозяйствования.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон Российской Федерации «О развитии сельского хозяйства» от 29 декабря 2006 года (в редакции 2009) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.rg.ru/2007/01/11/selhoz-dok.html>
2. Гаррисон, Р. Управленческий учет [Текст] / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюэр: пер. с англ.; под ред. М.А. Карлика. – 12-е изд. – СПб.: Питер, 2010.
3. Елиферов, В.Г. Бизнес-процессы. Регламентация и управление [Текст] / В.Г. Елиферов, В.В. Репин. – М.: ИНФРА-М, 2005.
4. Хорнгрен, Ч.Т. Управленческий учет [Текст] / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар: пер. с англ. – 10-е изд. – СПб.: Питер, 2008, ил.
5. Шелухина, Е.А. Управленческий учет в современной системе информационного обеспечения АПК [Текст] / Шелухина Е.А. // Экономический вестник Ростовского государственного университета. Изд-во ЮФУ: г. Ростов-на-Дону. – 2008. - 6 том, № 2.

### **Шелухина Елена Александровна**

ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»  
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет»  
355029, Ставропольский край, г. Ставрополь, просп. Кулакова, д. 2  
Тел.: (8652) 95-68-08  
E-mail: sheluhina1319@yandex.ru

### **Дробина Нина Сергеевна**

ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»  
Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет»  
355029, Ставропольский край, г. Ставрополь, просп. Кулакова, д. 2  
Тел.: (8652) 95-68-08  
E-mail: sheluhina1319@yandex.ru

E.A. SHELUHINA, N.S. DROBINA

## BUSINESS PROCESSES IN GRAIN SUBCOMPLEX AIC AS THE BASIS OF ORGANIZATION MANAGEMENT ACCOUNTING AND BUDGETING

*A process approach to the organization of business management is a modern approach to building management systems and requires adequate Agriculture Organization of the goals set by the system of collection, compilation, processing and analysis of information in the context of business processes.*

**Keywords:** grain subcomplex agriculture, process approach, a business process, management accounting, budgeting

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii «O razvitii sel'skogo hozjajstva» ot 29 dekabnja 2006 goda (v redakcii 2009) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.rg.ru/2007/01/11/selhoz-dok.html>
2. Garrison, R. Upravlencheskij uchet [Tekst] / R. Garrison, Je. Norin, P. Brjujer: per. s angl.; pod red. M.A. Karlika. – 12-e izd. – SPb.: Piter, 2010.
3. Eliferov, V.G. Biznes-processy. Reglamentacija i upravlenie [Tekst] / V.G. Eliferov, V.V. Repin. – M.: INFRA-M, 2005.
4. Horngren, Ch.T. Upravlencheskij uchet [Tekst] / Ch.T. Horngren, Dzh. Foster, Sh. Datar: per. s angl. – 10-e izd. – SPb.: Piter, 2008, il.
5. Sheluhina, E.A. Upravlencheskij uchet v sovremennoj sisteme informacionnogo obespečenija APK [Tekst] / Sheluhina E.A. // Jekonomičeskij vestnik Rostovskogo gosudarstvennogo universiteta. Izd-vo JuFU: g. Rostov-na-Donu. – 2008. - 6 tom, № 2.

#### **Sheluhina Elena Aleksandrovna**

North-Caucasian Federal University  
Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of the Department «Accounting»  
355029, Stavropol, ave. Kulakov, 2  
Numb.: (8652) 95-68-08  
E-mail: sheluhina1319@yandex.ru

#### **Drobina Nina Sergeevna**

North-Caucasian Federal University  
Postgraduate student of the Department «Accounting»  
355029, Stavropol, ave. Kulakov, 2  
Numb.: (8652) 95-68-08  
E-mail: sheluhina1319@yandex.ru

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*Сельское хозяйство относится к числу отраслей, традиционно подверженных активному государственному вмешательству даже в условиях рынка. Это проявляется, в частности, в особых условиях налогообложения, налоговых льготах и преимуществах по отдельным видам налогов, применении специального режима налогообложения. В статье рассматриваются особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций с учетом применяемых ими налоговых режимов.*

**Ключевые слова:** налогообложение, сельское хозяйство, единый сельскохозяйственный налог.

Особенности сельскохозяйственного производства связаны с объективными условиями, не играющими значительной роли для большинства других отраслей. Невысокий уровень доходности, нерегулярность поступления доходов оказывают значительное влияние на организацию и эффективность отрасли, обуславливают порядок налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

При этом зависимость сельскохозяйственного производства от природных условий предполагает высокий риск получения убытков, что обуславливает необходимость наличия в системе налогообложения дополнительных возможностей, таких как отсрочка налоговых платежей, перенос убытков на будущие налоговые периоды и др. Сезонность производства и неравномерность получения дохода в течение года определяет использование длительного отчетного периода и перенос обязанности уплаты налоговых платежей на конец года, а невысокий уровень доходности в отрасли предопределяет льготный порядок налогообложения [1].

Важным фактором, определяющим возможность предприятий АПК применять специальный режим налогообложения, является то, относится ли данное предприятие к категории сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Порядок отнесения предприятий к сельскохозяйственным товаропроизводителям представлен на рисунке 1.

Налоговое стимулирование в сельском хозяйстве является одним из инструментов субсидирования аграрного сектора через применение разветвленной системы налоговых льгот.

Перечень стимулирующих налоговых мер, применяемых в сельском хозяйстве, может быть классифицирован по следующим направлениям:

- 1) снижение налогового бремени;
- 2) улучшение структуры аграрного сектора;
- 3) стимулирование инвестиций и инноваций [2].

При реализации данных мер стимулирующего характера в конкретных видах налогов необходимо знать, что налоговая политика в сельском хозяйстве стремится к применению всего ассортимента налоговых инструментов, используемых в других отраслях экономики. Разнообразие налогов позволяет регулировать разные стороны аграрного производства.

Особенность налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в РФ заключается в том, что они в основном попадают под действие специальных налоговых режимов, в связи с возникновением и развитием которых, производители в отношении уплачиваемых ими налогов получили возможность определенного выбора, ограничивающегося налоговым законодательством РФ: налогоплательщик применяет либо общий режим налогообложения, либо специальный режим. Кроме того,

сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право совмещать общий режим налогообложения и систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

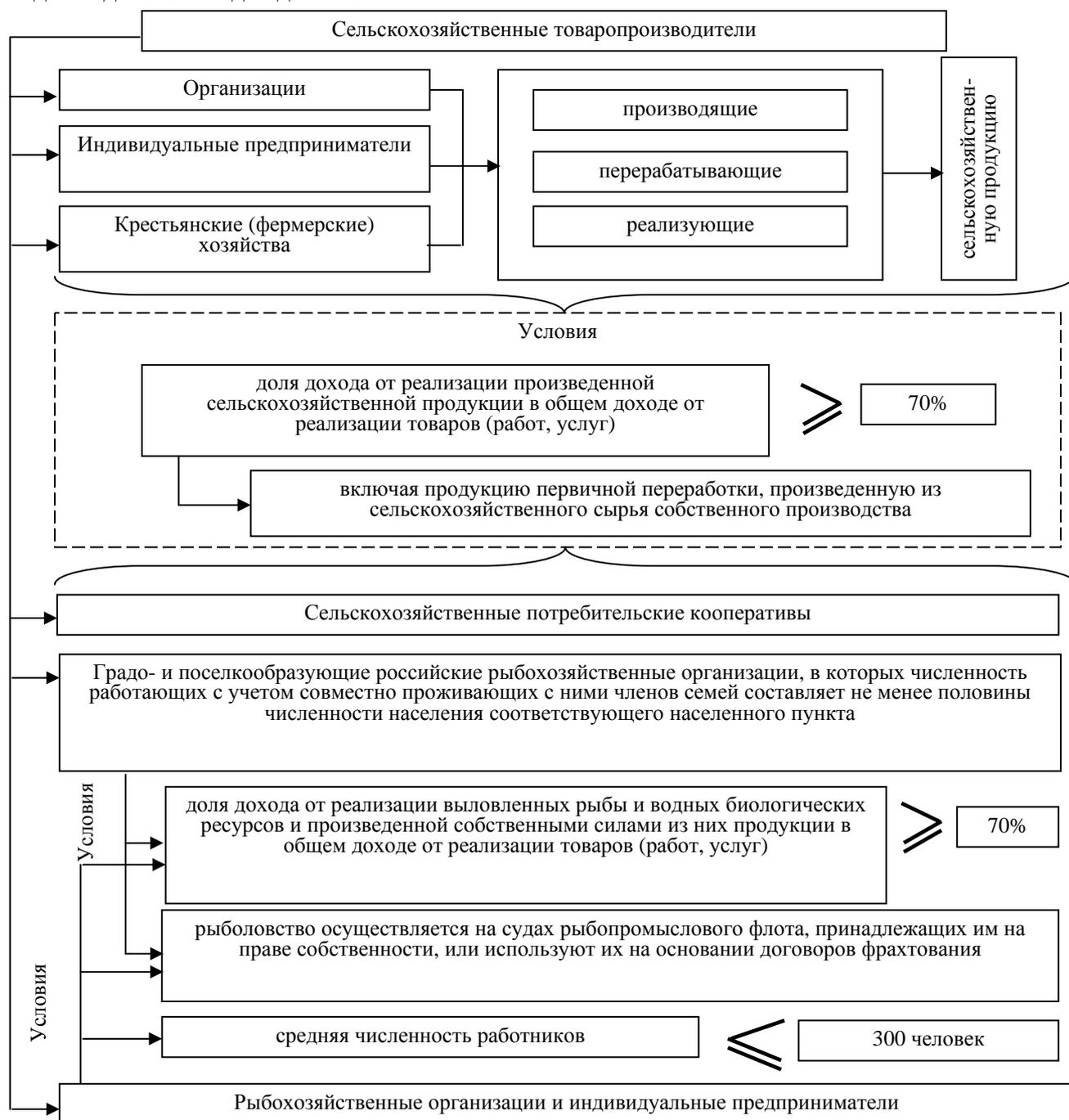


Рисунок 1 – Порядок отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к сельскохозяйственным товаропроизводителям

Общий режим налогообложения предусматривает уплату всех налогов, предусмотренных статьями 13-15 Налогового кодекса РФ (НК РФ) при наличии соответствующих обязательств. Специальные налоговые режимы призваны упростить порядок исчисления и уплаты налогов в зависимости от субъектного состава или вида сельскохозяйственной деятельности [3].

Со вступлением в силу части первой НК РФ появилось официальное определение специального налогового режима. Специальным налоговым режимом признается особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

Основным условием введения специального налогового режима является возможность установления и эффективного функционирования единого налога в его конкретной форме. Для этого специальный объект налогообложения и налоговая база должны удовлетворять следующим требованиям:

- однородности основной продукции (не более 50% валовой выручки хозяйствующего субъекта). Это условие важно для проведения эффективного налогового контроля за правильностью исчисления и уплаты единого налога;
- возможности применения единого подхода к налогообложению (исчислению налоговых ставок и налоговой базы) для всей группы налогоплательщиков, не нарушая принципов равенства, всеобщности и справедливости налогообложения;
- возможности обеспечения нейтральности единого налога по отношению к экономическим мотивам и показателям экономического роста налогоплательщиков (оплате труда, выручке от реализации продукции и т.п.). Соблюдение этого требования дает наибольший фискальный и стимулирующий эффект [4].

НК РФ устанавливает несколько видов специальных налоговых режимов (рис. 2).

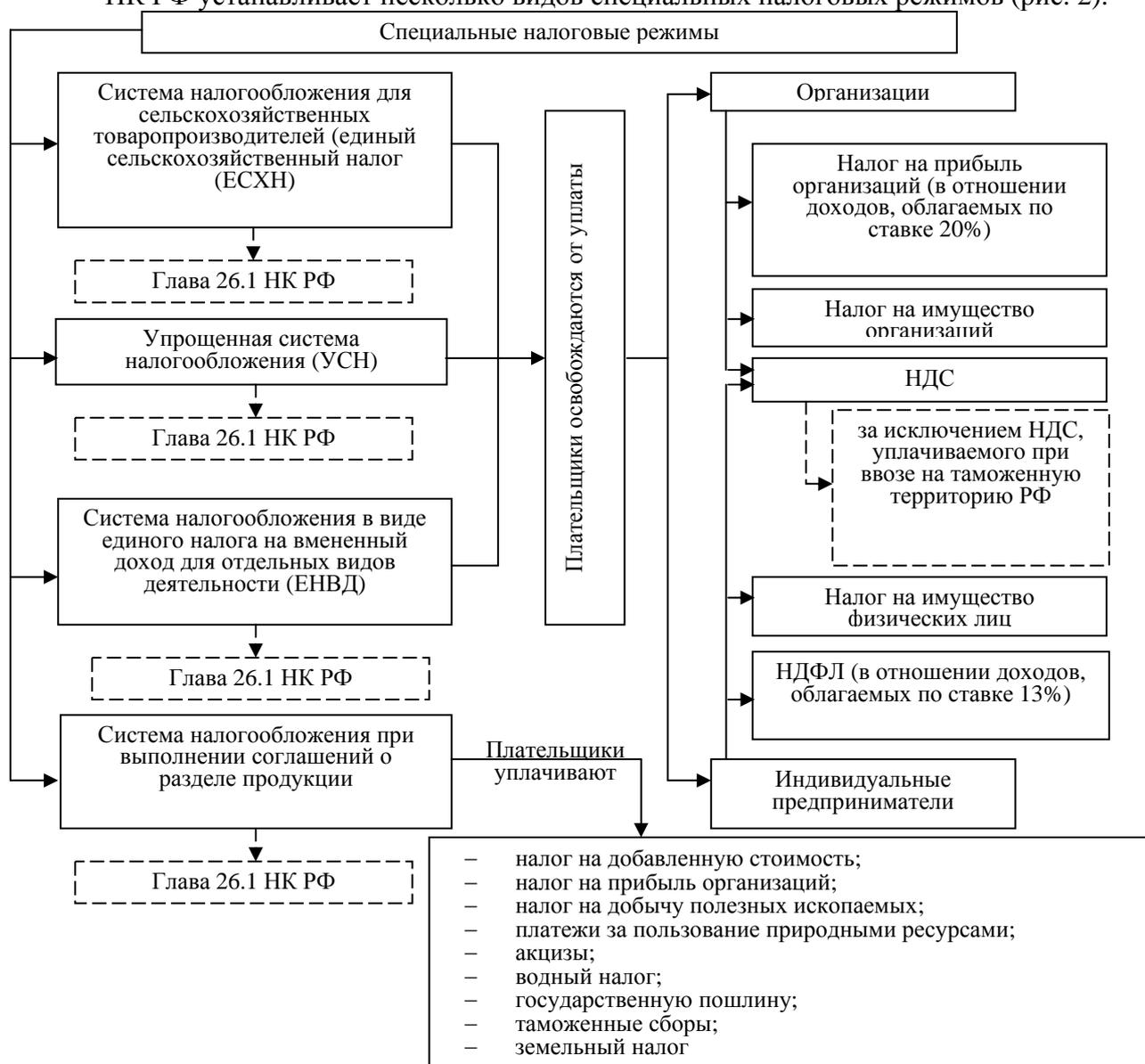


Рисунок 2 – Особенности применения специальных налоговых режимов

Для снижения налоговой нагрузки сельскохозяйственных товаропроизводителей в 2004 году был введен специальный налоговый режим – система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Введение ЕСХН преследовало достижение следующих целей:

- 1) создание благоприятных условий для развития сельского хозяйства;
- 2) сокращение количества налогов;
- 3) упрощение учета в сельском хозяйстве;
- 4) уменьшение налоговой нагрузки в сельском хозяйстве [4].

В связи с отсутствием в российской экономической литературе четкого определения понятия «благоприятные условия для развития» в контексте изучаемого вопроса «создание благоприятных условий для развития сельского хозяйства» рассматривается как достижение высокого уровня рентабельности в отрасли путем стимулирования инвестиций и роста показателей продуктивности [5].

Плательщиком ЕСХН может стать только предприятие или индивидуальный предприниматель, производящий сельхозпродукцию, осуществляющий ее последующую переработку и реализацию при условии, что доля от ее продаж в общем доходе плательщика составляет не менее 70%. Кроме того, среднесписочная численность работников сельскохозяйственного товаропроизводителя не должна превышать трехсот человек за налоговый период.

Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога представлен на рисунке 3.

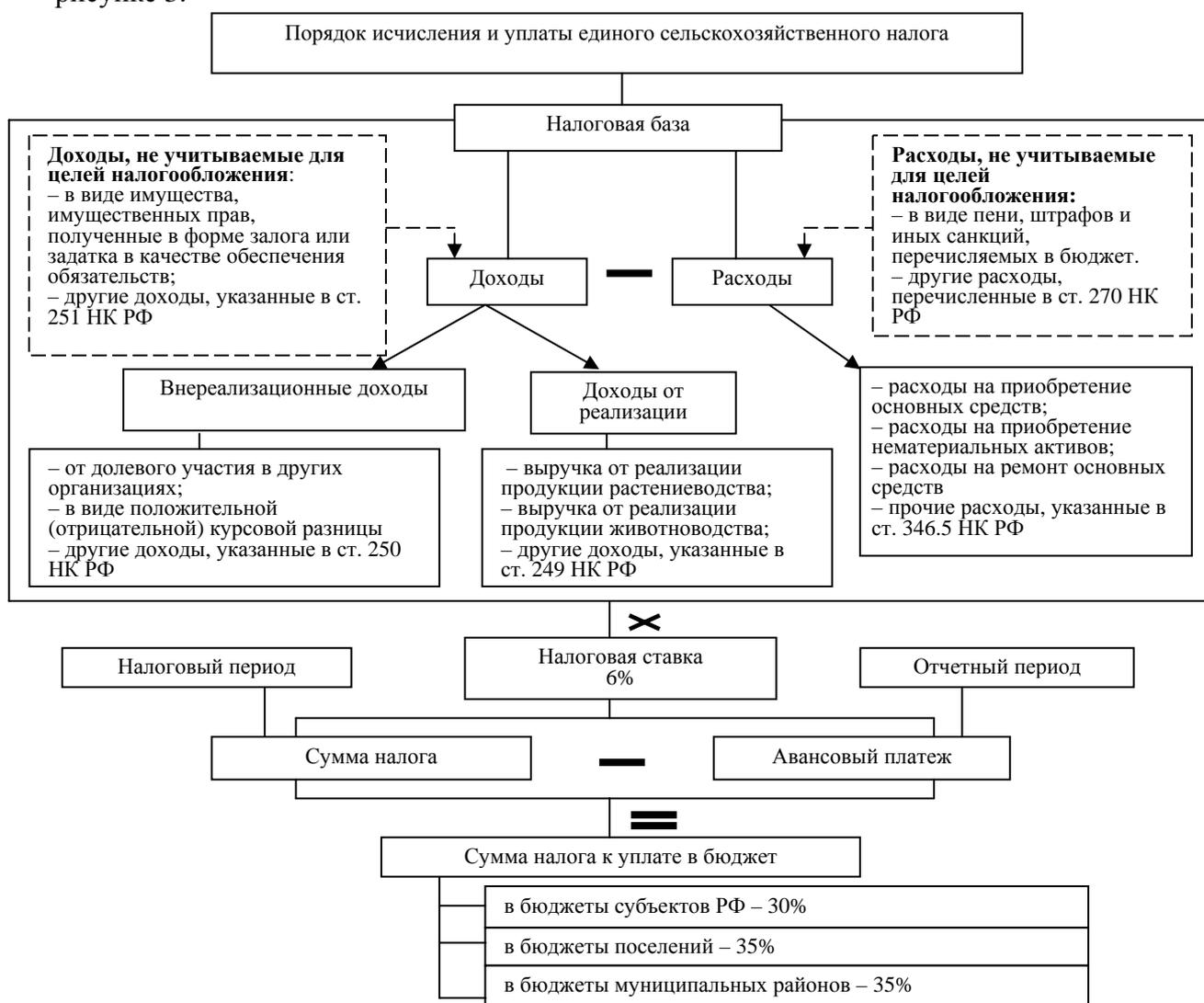


Рисунок 3 – Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога

Единый сельскохозяйственный налог освобождает плательщиков от обязанности учета амортизационных отчислений для целей налогового учета. Однако в бухгалтерском учете данная обязанность сохраняется. В некоторых случаях разница между бухгалтерским и налоговым учетом может быть значительна. При переходе с общей системы налогообложения на ЕСХН требуется переоценка налоговых обязательств, а также стоимости основных средств [6].

Прежде чем применять ту или иную систему налогообложения, необходимо провести анализ ее эффективности. При этом акцент необходимо делать на улучшение финансовых результатов деятельности, а не на сокращение налоговых платежей.

Преимущества и недостатки применения ЕСХН сельскохозяйственными товаропроизводителями представлены на рисунке 4.



**Рисунок 4 – Преимущества и недостатки применения специального режима налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

Учитывая, что по налогу на прибыль сельскохозяйственные товаропроизводители имеют льготы, а НДС и налог на имущество составляют основную часть абсолютной налоговой нагрузки, освобождение от уплаты этих налогов дает предприятиям значительную сумму налоговой экономии. Кроме того, для плательщиков ЕСХН предусмотрен льготный порядок включения стоимости приобретенных основных средств в расходы. Он дает возможность предприятиям окупать затраты, связанные с приобретением основных средств, в более короткие сроки.

Однако данный режим налогообложения улучшает финансовое положение не всех организаций, перешедших на его уплату.

Одной из причин, снижающих эффективность специального налогового режима, является тот факт, что перечень расходов, учитываемых с целью исчисления ЕСХН, является закрытым, и, несмотря на неоднократные дополнения, значительно ограничивает расходы, традиционно признаваемые в бухгалтерском учете сельскохозяйственными предприятиями в соответствии с отраслевыми методическими рекомендациями [3].

Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу установлена разница между доходами и расходами. При установлении налоговой ставки по ЕСХН в размере 6% не учитываются различия в ресурсообеспеченности хозяйств и территориальные почвенно-климатические особенности, от которых в решающей степени зависит результативность сельскохозяйственного производства. Кроме того, порядок расчета налоговой базы не учитывает специфику аграрного производства, где основным ресурсом, как известно, является земля.

Главным недостатком применения ЕСХН является дальнейшее увеличение диспаритета цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию на сумму НДС. Исходя из этого можно сделать вывод о нецелесообразности перехода на ЕСХН для сельскохозяйственных организаций и предпринимателей, у которых значительная доля затрат оплачивается с НДС [7].

Применяя общую систему налогообложения, сельскохозяйственные товаропроизводители имеют преимущество для расширения собственного источника финансирования, а от увеличения налоговых выплат в региональный и местный бюджеты будет зависеть развитие сельских территорий.

Если предприятие является сельскохозяйственным товаропроизводителем и не перешло на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, оно вправе применять льготу по налогу на прибыль, а именно пониженные ставки в следующем порядке и размере:

- в 2004-2012 годах – 0 %;
- в 2013-2015 годах – 18 %;
- с 2016 – 20 %.

Таким образом, до 2012 года включительно ставка налога на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей составляет 0 %.

Кроме того, сельскохозяйственные товаропроизводители могут воспользоваться льготой по транспортному налогу вне зависимости от перехода на уплату ЕСХН.

Следует обратить внимание, что одновременно налогоплательщик может совмещать применение ЕСХН только с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Одновременно применять ЕСХН и общую систему налогообложения невозможно, равно как и невозможно совмещение ЕСХН и упрощенной системы налогообложения (УСН) (пп. 13 п. 3 ст. 346.12 НК РФ.).

Особенности исчисления и уплаты ЕНВД сельскохозяйственными товаропроизводителями представлены на рисунке 5.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться по решениям представительных органов государственной власти. Если ЕНВД введен в месте деятельности сельскохозяйственного товаропроизводителя, осуществляющего виды деятельности, в отношении которых введен ЕНВД, то он обязан в отношении этих видов деятельности исчислять и уплачивать в бюджет единый налог.

Кроме перечисленных выше специальных режимов налогообложения сельхозтоваропроизводители в соответствии с главой 26.2 НК РФ могут применять упрощенную систему налогообложения [9].

Объектом налогообложения в этом случае являются доходы налогоплательщика, к которым относятся доходы от реализации и внереализационные доходы, или доходы, уменьшенные на величину расходов. Объект налогообложения выбирается самим налогоплательщиком и не может меняться им в течение трех лет. В случае если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка составляет 6%, если доходы, уменьшенные на величину расходов – 15%.

При применении УСН сельскохозяйственными товаропроизводителями установлены следующие ограничения:

- по итогам девяти месяцев года, предшествующему году перехода на специальный режим, доход от реализации сельхозпродукции не превышает 45 млн. руб.
- среднесписочная работников за предшествующий календарный год не превышает 100 человек;
- доля участия других предприятий не более 25 процентов;
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, не превышает 100 млн. рублей.

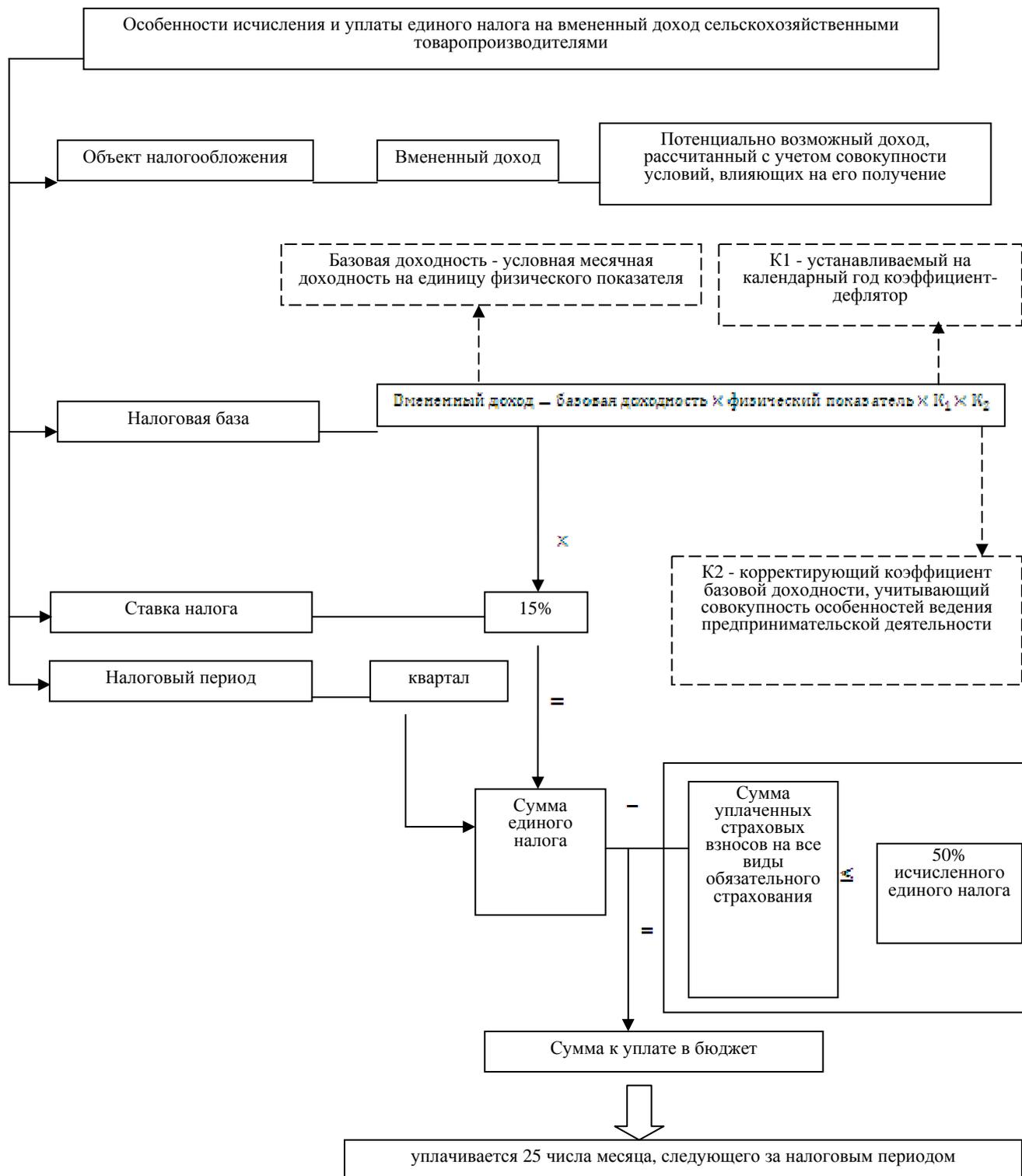


Рисунок 5 – Особенности исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход сельскохозяйственными товаропроизводителями

Практическое применение специальных режимов налогообложения показало, что главное отличие их влияния на финансовое состояние сельхозтоваропроизводителей обусловлено уплатой НДС в бюджет.

Все покупатели сельскохозяйственной продукции могут быть разделены на плательщиков НДС и лиц, освобожденных от уплаты данного налога. При переходе на ЕСХН предприятие лишается права возмещения НДС из бюджета. Налогоплательщики ЕСХН при реализации продукции не выделяют сумму НДС в цене товара, соответственно покупатели также не могут возместить данную сумму НДС из бюджета.

Переход на ЕСХН дает дополнительные преимущества для предприятий с высокой долей заработной платы в расходах, а также для предприятий, расположенных в регионах, в которых льготы по налогу на имущество отсутствуют [8].

Таким образом, особенность налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей в РФ заключается в том, что они в основном попадают под действие специальных налоговых режимов, в связи с возникновением и развитием которых, производители в отношении уплачиваемых ими налогов получили возможность определенного выбора, ограничивающегося налоговым законодательством РФ. Важным фактором, определяющим возможность сельскохозяйственных производителей применять льготный режим налогообложения, является то, относится ли данное предприятие к категории сельскохозяйственных товаропроизводителей. При этом сельскохозяйственные товаропроизводители имеют возможность применения как общего режима налогообложения, так и специального. Прежде чем применять ту или иную систему налогообложения, необходимо провести анализ их эффективности, то есть выявить все плюсы и минусы использования и выявить наиболее целесообразную систему налогообложения для данного предприятия.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Цеддес, Ю. Экономика сельскохозяйственных предприятий. Учебное пособие [Текст] / Ю. Цеддес, Э. Райш, А.А. Угаров. – М.: МСХА, 2002. – 400 с.
2. Коростелкина, И.А. Регулирование налоговой нагрузки предприятий малого бизнеса как фактор увеличения доходной базы бюджета и развития производства [Текст] / И.А. Коростелкина // Экономические и гуманитарные науки. – 2010. - №10. - С. 123-129.
3. Михнова, Е.Ю. Специфические особенности единого сельскохозяйственного налога [Текст] / Е.Ю. Михнова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2009. – №8. – С. 96-99.
4. Гончаренко, Г.А. Роль налоговых инструментов в стимулировании инвестиций в сельское хозяйство России [Текст] / Г.А. Гончаренко // Инвестиции в АПК: эффективность и проблемы роста – М.: Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 2008. – С. 165-169.
5. Михалкевич, А.П. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Учебник [Текст] / А.П. Михалкевич, П.Я. Папковская, С.К. Матальцкая и др. 3-е изд., перераб. и доп. / под общ. ред. А.П. Михалкевича. – Мн.: БГЭУ, 2004, – 612 с.
6. Папцов, А.Г. Система налогообложения в сельском хозяйстве зарубежных стран [Текст] / А.Г. Папцов // АПК: экономика и управление. – 2008. – №3. – С. 46-53.
7. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве: учеб. пособие [Текст] / С.М. Бычкова, А.В. Золотарев. – М.: ТКВелби, Изд-во Проспект, 2004. – 424 с.
8. Варакса, Н.Г. Аналитическая система управления налогообложением в сельском хозяйстве [Текст] / Н.Г. Варакса // Управленческий учет. - 2010. - № 11 – С. 22-32
9. Маслов, Б.Г. Комплексная методика анализа сезонных колебаний сельскохозяйственных операций с целью прогнозирования банкротства и оценки оздоровительных процедур [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №9-2/215 (583). – С.138

**Козлюк Наталья Васильевна**

ФГБОУ ВПО «Государственный университет – УНПК»

Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

302020, Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

N.V. KOZLYUK

## FEATURES OF THE TAXATION OF AGRICULTURAL PRODUCERS IN THE RUSSIAN FEDERATION

*The agriculture is among the branches which are traditionally subject to active state intervention even in the conditions of the market. It is shown, in particular, in special conditions of the taxation, tax privileges and advantages on separate types of tax, application of a special mode of the taxation. In article features of the taxation of the agricultural organizations taking into account tax modes applied by them are considered.*

**Keywords:** taxation, agriculture, uniform agricultural tax.

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ceddies, Ju. Jekonomika sel'skohozejstvennyh predpriyatij. Uchebnoe posobie [Tekst] / Ju. Ceddies, Je. Rajsh, A.A. Ugarov. – M.: MSHA, 2002. – 400 s.
2. Korostelkina, I.A. Regulirovanie nalogovoj nagruzki predpriyatij malogo biznesa kak faktor uvelichenija dohodnoj bazy bjudzhetu i razvitija proizvodstva [Tekst] / I.A. Korostelkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2010. - №10. - S. 123-129.
3. Mihnova, E.Ju. Specificheskie osobennosti edinogo sel'skohozejstvennogo naloga [Tekst] / E.Ju. Mihnova // Vestnik Altajskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2009. – №8. – S. 96-99.
4. Goncharenko, G.A. Rol' nalogovyh instrumentov v stimulirovanii investicij v sel'skoe hozjajstvo Rossii [Tekst] / G.A. Goncharenko // Investicii v APK: jeffektivnost' i problemy rosta – M.: Jekonomicheskij fakul'tet MGU, TEIS, 2008. – S. 165-169.
5. Mihalkevich, A.P. Buhgalterskij uchet v sel'skom hozjajstve. Uchebnik [Tekst] / A.P. Mihalkevich, P.Ja. Papkovskaja, S.K. Matalyckaja i dr. 3-e izd., pererab. i dop. / pod obw. red. A.P. Mihalkevicha. – Mn.: BGJeU, 2004, – 612 s.
6. Papcov, A.G. Sistema nalogooblozhenija v sel'skom hozjajstve zarubezhnyh stran [Tekst] / A.G. Papcov // APK: jekonomika i upravlenie. – 2008. – №3. – S. 46-53.
7. Bychkova, S.M. Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie v sel'skom hozjajstve: ucheb. posobie [Tekst] / S.M. Bychkova, A.V. Zolotarev. – M.: TKVelbi, Izd-vo Prospekt, 2004. – 424 s.
8. Varaksa, N.G. Analiticheskaja sistema upravlenija nalogooblozheniem v sel'skom hozjajstve [Tekst] / N.G. Varaksa // Upravlencheskij uchet. - 2010. - № 11 – S. 22-32
9. Maslov, B.G. Kompleksnaja metodika analiza sezonnyh kolebanij sel'skohozejstvennyh operacij s cel'ju prognozirovanija bankrotstva i ocenki ozdorovitel'nyh procedur [Tekst] / B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №9-2/215 (583). – S.138

**Kozljuk Natal'ya Vasil'evna**

State University-ESPC

Doctoral student of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe shosse, 40

Numb.: (4862) 41-98-60

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).

***Плата с аспирантов за опубликование статей не взимается.***

**Материалы статей печатаются в авторской редакции**  
**Право использования произведений предоставлено авторами на основании**  
**п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации**

*Адрес учредителя журнала:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29  
Тел.: (4862) 42-00-24  
Факс: (4862) 41-66-84  
www.gu-unpk.ru.  
E-mail: unpk@ostu.ru

*Адрес редакции:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40  
Тел./факс: (4862) 41-98-60  
www.gu-unpk.ru.  
E-mail: LVP\_134@mail.ru.

*Материалы статей печатаются в авторской редакции*

*Право использования произведений предоставлено авторами на основании п. 2 ст. 1286 Четвертой части Гражданского Кодекса Российской Федерации*

Корректор, компьютерная верстка  
Е.Г. Дедкова

Подписано в печать 28.11.2012 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