

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., д-р экон. наук, доц.
Коростелкина И.А., д-р 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

Шульдешова Н.В. Интернет в изучении специальной терминологии иностранных языков.....	3
Косоогов Е.В. Модернизация политической системы в России: проблемы и перспективы реформирования политических партий.....	9

Научная область использования учетно-аналитических систем

Варакса Н.Г. Система информационно-аналитического обеспечения налогового учета при специальном режиме налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.....	15
Малкина Е.Л. Формирование понятийного аппарата экономической категории стоимости в разрезе ее элементов.....	25
Кулешова И.Б. Совершенствование учета затрат на выполнение заказа.....	33
Фомченкова Л.В. Информационное обеспечение стратегического анализа на основе динамической концепции.....	37
Лапин Д.Р. Оценка по справедливой стоимости: необходимость и возможность для российского бухгалтерского учета.....	43
Алферов В.Н. Развитие легкой промышленности для экономики Российской Федерации и ее роль в учетно-аналитической системе.....	50
Григоренко И.А. Внедрение системы внутреннего контроля и оперативного регулирования учета и налогообложения продажи готовой продукции при производстве спирта.....	55
Иванова В.Г. Методика управленческого анализа сбалансированных показателей.....	60

Научные направления в области финансов, налогов и кредита

Дедкова Е.Г. Построение модели федеральной налоговой политики....	70
Двоеглазов С.И. Минимизация валютного риска в процессе моделирования бюджета предприятия.....	75
Коростелкин М.М. Разработка модели налогового консультирования экономического субъекта.....	81
Елисеева И.В. Возможности использования негосударственного пенсионного страхования.....	86
Харламов К.О. Анализ способов повышения налоговой дисциплины...	90
Козлюк Н.В. Планирование и прогнозирование налоговых платежей в сельском хозяйстве.....	95
Восканян Э.С. Приемы и инструменты анализа налогового потенциала.....	103
Коростелкина И.А. Приоритетные направления государственной налоговой политики.....	109

Научное развитие экономики и управления предприятием

Маслов Б.Г. Методы и модели оценки рисков.....	114
---	-----

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., *Doc. Sc. Ec., Assistant Prof.*

Korostelkina I.A., *Doc. 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, 2013

CONTENTS

Science of social management and social development

- Shul'deshova N.V.** Internet to learn special vocabulary of foreign languages... 3
Kosogov E.V. Modernization of political system in Russia: problems and prospects reform of political parties..... 9

Scientific area of use of registration-analytical systems

- Varaksa N.G.** The system of informational-analytical maintenance of tax accounting in a special mode of taxation for agricultural producers..... 15
Malkina E.L. Formation of the conceptual category of economic value in the context of its elements..... 25
Kuleshova I.B. Improvement of the accounting of expenses for implementation of the order..... 33
Fomchenkova L.V. Information for strategic analysis on the basis of dynamic approach..... 37
Lapin D.R. The fair value: need and opportunity for Russian accounting..... 43
Alfyorov V.N. The development of light industry for the economy of the Russian Federation and its role in accounting and analytical system..... 50
Grigorenko I.A. Of accounting and taxation of the sale of finished products in the production of alcohol..... 55
Ivanova V.G. Methodology of management analysis of balanced scorecard.... 60

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

- Dedkova E.G.** Building a model of federal tax policy..... 70
Dvoeglazov S.I. Minimizing the currency risk in the process of modelling the budget of the enterprise..... 75
Korostelkin M.M. Development model tax advice economic subjects..... 81
Eliseeva I.V. The use of private pension insurance..... 86
Harlamov K.O. Analysis of ways to improve tax discipline..... 90
Kozlyuk N.V. Planning and forecasting of tax payments in agriculture..... 95
Voskanyan E.S. Methods and potential tax analysis tools..... 103
Korostelkina I.A. Priorities of state tax policy..... 109

Scientific development of economy and operation of business

- Maslov B.G.** Methods and models of risk assessment..... 114

НАУКА СОЦИАЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ **И ОБЩЕСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ**

УДК 378.016:811]:004.838.5

Н.В. ШУЛЬДЕШОВА

ИНТЕРНЕТ В ИЗУЧЕНИИ СПЕЦИАЛЬНОЙ ТЕРМИНОЛОГИИ ИНОСТРАННЫХ ЯЗЫКОВ

В наше время новые информационные технологии интенсивно внедряются в образовательный процесс. И все большую роль в обучении иностранным языкам приобретает Интернет. Его появление в образовании стимулирует желание студентов учиться, расширяет зону индивидуальной активности каждого обучающегося, увеличивает скорость подачи качественного материала. Кроме того, Интернет, будучи огромной базой словарей, энциклопедий, учебных материалов, сборников, документов и журналов, тем самым является наиболее удобным источником приобретения новых знаний в области специальной терминологии при изучении иностранных языков.

***Ключевые слова:** мотивация обучающихся, эффективность, языковые контакты, современная лексикография, индивидуализация обучения*

Современные тенденции в преподавании иностранных языков связаны как с радикальной сменой методической парадигмы, так и с техническим и технологическим обновлением процесса обучения, что выражается в массированном наступлении новых средств обучения – прежде всего мультимедийных компьютерных программ и сети Интернет.

В настоящее время не вызывает сомнения актуальность и востребованность интеграции Интернета в процесс обучения иностранному языку. Его использование в значительной степени расширяет спектр реальных коммуникативных ситуаций, повышает мотивацию обучающихся, позволяет применять полученные знания, сформированные навыки, речевые умения для решения реальных коммуникативных задач.

Конечной целью обучения иностранным языкам является приобретение навыков свободного ориентирования в иноязычной среде и умению адекватно реагировать в различных ситуациях, то есть общению. Новые взгляды на результат обучения способствовали появлению новых технологий и отказу от устаревших. Можно сказать, сегодня новые методики с использованием Интернет-ресурсов противопоставляются традиционному обучению иностранным языкам.

Проблема использования Интернета в процессе обучения иностранному языку начала обсуждаться за рубежом еще в начале 90-х годов прошлого века. В России первые публикации подобного рода начинают появляться с 2000 года, авторы которых обосновывают значимость Интернета в процессе обучения и освещают зарубежный опыт. Интерес к данной проблеме существенно возрастает с 2001 года и не угасает по настоящее время, когда на страницах специализированных журналов и газет, Интернет сайтов появляется большое количество статей по теме использования Интернета на занятиях по иностранному языку и во внеклассной работе [1].

На сегодняшний день образование за рубежом тесно связано с использованием компьютеров и Интернета. В зарубежных ВУЗах на занятия студенты приносят ноутбуки, нетбуки, планшетные компьютеры и т.д., и преподаватели в электронном виде распространяют среди них учебный материал. Кроме того, преподаватели дают перечень необходимых для обучения ссылок, содержащих тестовые задания, а также учебные пособия, справочники, периодические издания и другие источники, необходимые для успешного выполнения этих заданий. Все это позволяет студентам всегда иметь нужную информацию

при себе, не вынуждая носить с собой лекции, написанные от руки.

В России же практика использования Интернета на занятиях только начинает зарождаться. Большинство преподавателей до сих пор предпочитают проводить лекции в традиционном виде – давать студентам под запись лекционный материал. Однако наиболее современные преподаватели уже практикуют распространение лекций в электронном виде посредством внешних носителей информации или через e-mail.

Отвечая на вопрос «для чего следует использовать Интернет на занятиях иностранного языка» ученые-методисты и преподаватели-практики отмечают, что Интернет позволяет эффективно решать целый ряд дидактических задач:

- формировать устойчивую мотивацию иноязычной деятельности обучающихся на занятии;
- активизировать мыслительные способности обучающихся;
- привлекать к работе пассивных обучающихся;
- делать занятия более наглядными;
- обеспечивать учебный процесс новыми, ранее недоступными материалами, аутентичными текстами;
- приучать обучающихся к самостоятельной работе с материалами;
- обеспечивать моментальную обратную связь;
- повышать интенсивность учебного процесса;
- обеспечивать живое общение с представителями других стран и культур;
- формировать умения и навыки эффективного чтения, непосредственно используя материалы сети разной степени сложности;
- совершенствовать умения аудирования на основе аутентичных (материалов) звуковых текстов;
- формировать умения и навыков монологической и диалогической речи;
- совершенствовать умения письменной речи, индивидуально или письменно составляя ответы партнерам, участвуя в подготовке рефератов, сочинений и т.д.;
- расширять словарный запас, как активный так и пассивный, лексикой современного иностранного языка, отражающего определенный этап развития культуры народа, социального и политического устройства общества;
- воспитывать терпимость, восприимчивость к духовному и познавательному опыту других народов;
- реализовать личностно-ориентированный и дифференцированный подходы к обучению;
- осуществить знакомство с культуроведческими знаниями, включающими в себя речевой этикет, особенности речевого поведения различных народов в условиях общения, особенности культуры, традиций страны изучаемого языка
- формировать умения, обеспечивающие информационную компетентность, а именно:
 - а) осуществлять поиск и отбирать необходимую информацию в соответствии с определенной задачей и потребностями, использовать ее для достижения своих целей;
 - б) анализировать и оценивать прочитанное;
 - в) сортировать информацию на главную и второстепенную;
 - г) быстро ориентироваться в тексте, опираясь на такие подсказки, как ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и другое [2].

Кроме того, проделанный учеными Академия ФСБ России анализ зарубежных источников показал, что недостаточно «просто знать язык», необходимо знать типовую структуру дефиниций словарных статей, особенности разных типов текстов в отдельной стране и то, какими терминами обозначается в ней то или иное понятие. Поэтому необходимо знание специальной лексики, в поиске и определении которой могут помочь машинные, частотные и информационные словари, которые содержат очень полезную информацию об употреблении терминов в сопоставительном значении.

Новый подход к организации лексикографических изданий в рамках корпусной

лексикографии имеет большое преимущество перед уже существующими разработанными принципами и методами составления лексикографических источников, и в первую очередь в том, что такой подход позволяет наглядно получать информацию о термине, выстраивать с учетом его концептуальной оболочки системные и внутрисистемные связи внутри собственно терминологической системы.

Современная лексикография все шире пользуется машинными банками данных, в частности большими корпусами текстов на электронных носителях, в которых компьютер по запросу осуществляет поиск нужных слов.

Для поиска и понимания лексики целесообразно использовать энциклопедические словари и словари-справочники как зарубежных, так и российских изданий.

По существу, авторы двуязычных толковых словарей активно участвуют в интерпретационной части материала на родном и чужом языках, а также в разработке принципов лексикографического представления отраслевой терминологии.

Несомненно, авторы должны обладать высоким уровнем знаний языка перевода и соответствующей компетенцией в отдельных специальных отраслях знания. В этой связи перспективно рассматривать перевод как канал взаимодействия и взаимовлияния культур и языков, что в теоретической лингвистике соответствует теме «языковые контакты».

Чрезвычайно полезными источниками приобретения новых знаний в области специальной терминологии являются учебные материалы (учебники, учебные пособия и т.д), статьи в журналах и сборниках, которые содержат не только общепринятые термины, но и активно используются в дальнейшем в упорядочении терминологии не только потому, что содержат дефиниции и другую информацию о терминах, но и потому, что в них наиболее отчетливо представлена система терминов и понятий, так как они предназначены для формирования компетентного подхода и системного изложения знаний. Наличие в этих источниках предметных указателей позволяет более точно и системно производить отбор специальной лексики, ключевых слов и понятий.

Также нельзя забывать и о международных документах, договорах, соглашениях, текстах конвенций, номенклатурных справочниках, классификаторах, где специальная лексика представлена в систематизированном виде, и если речь идет о международных договорах в области внешнеэкономических связей, то нельзя исключать классификаторы и номенклатурные справочники, где содержится много наименований специальных объектов – изделий, товаров, торговых марок, – здесь особое внимание привлекают тексты документов международного авторского права [3].

Необходимо отметить, что большинство из перечисленных источников приобретения новых знаний в области специальной терминологии в изучении иностранных языков можно найти в открытом доступе в сети Интернет.

Материалы из Интернета имеют следующие особенности:

- если в традиционном учебнике материал статичен, то в компьютере он подается с помощью аудио, видео и анимации;
- все тексты в Интернете аутентичные;
- упражнения в электронных учебных курсах подходят для самостоятельной работы обучающихся, так как в виде помощи им выдаются грамматические таблицы и лексические структуры;
- упражнения дополняются акустическим и анимационным сопровождением, что делает их более наглядными и привлекательными;
- компьютер помогает обучающимся исправлять ошибки так, что они не боятся их допускать, что является очень важным моментом в обучении иностранному языку;
- обучающиеся могут работать в подходящем для них режиме: компьютер их не подгоняет, а терпеливо ждет, пока они сами справятся с упражнениями;
- компьютер проводит дифференцированный анализ ошибок и объективно оценивает сделанные упражнения;
- тексты с пропущенными словами могут подбираться индивидуально для каждого

обучающегося. Можно варьировать частоту пропусков или включать их в зависимости от грамматической или лексической темы (пропуск артиклей, формы смысловых, вспомогательных глаголов, окончаний имен существительных или прилагательных и т. д.);

- учебные проекты, связанные с электронной почтой, позволяют применять полученные языковые знания в реальной ситуации общения и к тому же письменно. Вся проделанная работа потом устно обсуждается в аудитории во время занятия и по возможности на иностранном языке;

- тексты, полученные по электронной почте, могут представлять для обучающихся трудности, но обучающиеся заинтересованы быстрее их преодолеть, чтобы понять содержание текста и составить ответ на полученное сообщение от коллег. В таких текстах, как правило, используется обиходный язык, что является одновременно и трудным, и привлекательным для обучающихся [4].

Если сравнивать печатные учебные материалы, аудио- и видеокурсы, необходимо отметить, что Интернет как обучающая среда представляет ряд преимуществ:

- доступность огромного объема всевозможной информации;
- актуальность информации;
- немедленное реагирование в виде обратной связи;
- комплексное воздействие на каналы восприятия информации за счет возможности одновременного использования абстрактно-графической наглядности, звучащих и печатных текстов, художественных фильмов, новостных репортажей, музыкальных видеоклипов и т. д.;
- индивидуализация обучения и самообразование за счет возможности неограниченного количества раз обращаться к справочной информации и к выполняемым заданиям;
- непосредственное участие обучающихся в подборе материала для занятия, тем самым чувствуя себя более самостоятельными;
- облегчение межнациональной коммуникации, общение через любые расстояния с носителями языка.

По отношению к обучающемуся Интернет выполняет несколько функций, выступая в качестве:

- обучающего (преподавателя и репетитора);
- эксперта;
- партнера в конкретном виде деятельности;
- партнера по коммуникации [5].

Интегрирование обычного занятия с компьютером позволяет преподавателю значительно разнообразить процесс обучения, делая его более интересным и интенсивным. При этом компьютер не заменяет преподавателя, а только дополняет его. Каждое занятие должно вызывать у студентов эмоциональный подъем. Этот метод обучения очень привлекателен для преподавателей: помогает им лучше оценить способности и знания студента, понять его, побуждает искать новые, нетрадиционные формы и методы обучения. Это большая область для проявления творческих способностей для многих.

С точки зрения дидактики, Интернет-ресурсы являются:

- полифункциональными;
- интерактивными;
- характеризуемыми диалоговым взаимодействием, многообразием режимов и форм работы.

В настоящее время приоритет отдается коммуникативности, интерактивности, аутентичности общения, изучению языка в культурном контексте, автономности и гуманизации обучения. Данные принципы делают возможным развитие межкультурной компетенции как компонента коммуникативной способности [6].

Обучая иностранному языку, Интернет помогает в формировании умений и навыков разговорной речи, а также в обучении лексике и грамматике, обеспечивая подлинную заинтересованность и, следовательно, эффективность. Более того, Интернет развивает

навыки, важные не только для иностранного языка. Это, прежде всего, связано с мыслительными операциями: анализ, синтез, абстрагирование, идентификация, сравнение, сопоставление, вербальное и смысловое прогнозирование и упреждение. Таким образом, навыки и умения, формируемые с помощью Интернет-технологий, выходят за пределы иноязычной компетенции даже в рамках «языкового» аспекта. Интернет развивает социальные и психологические качества обучающихся: их уверенность в себе и их способность работать в коллективе; создает благоприятную для обучения атмосферу, выступая как средство интерактивного подхода. Интерактивность не просто создает реальные ситуации из жизни, но и заставляет обучающихся адекватно реагировать на них посредством иностранного языка [7].

Таким образом, преимущество внедрения Интернет – технологий в процесс обучения иностранному языку в настоящий момент уже не вызывает сомнений и не требует дополнительных доказательств. За последнее десятилетие было написано немало работ, в которых исследователи раскрывали позитивное влияние различных форм Интернет-коммуникации – электронной почты, чата, форумов, веб-конференций и т.п. – на формирование иноязычной коммуникативной компетенции обучающихся. Непосредственно ресурсы сети Интернет являются бесценной и необъятной базой для создания информационно-предметной среды, образования и самообразования людей, удовлетворения их профессиональных и личных интересов и потребностей [8].

Интернет помогает приобретению глубоких и осознанных знаний иностранного языка, обучению самостоятельной деятельности по овладению этими знаниями, а также повышению мотивации и интереса к изучению иностранного языка, в условиях индивидуализации обучения и в спокойной с психологической точки зрения обстановке.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Использование интернет-ресурсов в процессе обучения английскому языку [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://7b.edusite.ru/p18aa1.html>
2. Трушкова, И.Н. Использование Интернет – ресурсов в обучении письменному выражению мыслей [Текст] / И.Н. Трушкова // Иностранные языки в школе. – 2008. - №7
3. Адельханян, Г.Р. Определение круга источников как части процесса отбора специальной лексики для составления терминологического словаря [Текст] / Г.Р. Адельханян. - Академия ФСБ России. – 2011
4. Сысоев, П.В. Использование интернет-ресурсов в обучении иностранному языку [Текст] / П.В. Сысоев, М.Н. Евстигнеев, Д.М. Грицков и др. - Тамбов, 2008.
5. Стародубцева, Е.А. Использование Интернет-ресурсов в обучении иностранному языку (на материале английского языка) / Электронное научное издание «Труды МЭЛИ: электронный журнал» [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://rudocs.exdat.com/docs/index-7220.html>
6. Кытманова, О.А. Использование Интернет-ресурсов на уроках английского языка [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://venec.ulstu.ru/lib/v9/Arzamastceva.pdf>
7. Абаева, И.С. Использование новых компьютерных технологий в обучении иностранным языкам [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q>
8. Журило, В.С. Использование Интернет – ресурсов в обучении иностранным языкам [Электронный ресурс] / Режим доступа: URL: <http://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1>

Шульдешова Наталья Валерьевна

ФГБОУ ВПО «Госунiversитет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 29

Тел.: 89103058187

E-mail: fnatalja@yandex.ru

N.V. SHUL'DESHOVA

INTERNET TO LEARN SPECIAL VOCABULARY OF FOREIGN LANGUAGES

Nowadays new information technologies are intensively introduced in the educational process. The increasing role in foreign language teaching takes Internet. Its appearance in education stimulates the student's wish to study, promotes the individual activity of each student, increases the feed of giving of quality material. Internet, as a huge database of dictionaries, encyclopedias, teaching materials, collections, documents and journals is the most convenient source of new knowledge in the field of specialized terminology in the study of foreign languages.

Keywords: *motivation of students, effectiveness, language contacts, modern lexicography, individualized learning.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Ispol'zovanie internet-resursov v processe obuchenija anglijskomu jazyku [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://7b.edusite.ru/p18aa1.html>
2. Trushkova, I.N. Ispol'zovanie Internet – resursov v obuchenii pis'mennomu vyrazheniju myslej [Tekst] / I.N. Trushkova // Inostrannye jazyki v shkole. – 2008. - №7
3. Adel'hanjan, G.R. Opredelenie kruga istochnikov kak chasti processa otbora special'noj leksiki dlja sostavlenija terminologicheskogo slovarja [Tekst] / G.R. Adel'hanjan. - Akademija FSB Rossii. – 2011
4. Sysoev, P.V. Ispol'zovanie internet–resursov v obuchenii inostrannomu jazyku [Tekst] / P.V. Sysoev, M.N. Evstigneev, D.M. Grickov i dr. - Tambov, 2008.
5. Starodubceva, E.A. Ispol'zovanie Internet-resursov v obuchenii inostrannomu jazyku (na materiale anglijskogo jazyka) / Jelektronnoe nauchnoe izdanie «Trudy MJeLI: jelektronnyj zhurnal» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://rudocs.exdat.com/docs/index-7220.html>
6. Kytmanova, O.A. Ispol'zovanie Internet-resursov na urokah anglijskogo jazyka [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://venec.ulstu.ru/lib/v9/Arzamastceva.pdf>
7. Abaeva, I.S. Ispol'zovanie novyh komp'juternyh tehnologij v obuchenii inostrannym jazykam [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q>
8. Zhurilo, V.S. Ispol'zovanie Internet – resursov v obuchenii inostrannym jazykam [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: URL: <http://www.google.ru/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1>

Shul'deshova Natal'ja Valer'evna

State University-ESPC

Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Department «An intensive study of foreign languages»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: 89103058187

E-mail: fnatalja@yandex.ru

Е.В. КОСОГОВ

МОДЕРНИЗАЦИЯ ПОЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ В РОССИИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ ПОЛИТИЧЕСКИХ ПАРТИЙ

В статье затрагиваются актуальные вопросы, связанные с реформированием политической системы современной России, инициированные бывшим Президентом РФ Д.А. Медведевым. Основополагающую роль в развитии и формировании новой российской государственности исследователь отводит процессам политической модернизации, где ключевое место должны занимать политические партии, призванные способствовать установлению конструктивного и партнёрского диалога между высшей политической элитой и гражданским обществом.

Ключевые слова: *политическая модернизация, политический партии, послание, демократия, реформирование, политическая система, Президент, государство, общество.*

По утверждению авторитетных исследователей, главная особенность современной российской политической системы заключается в доминантном положении вектора президентской республики с ярко выраженным креном в сторону исполнительной власти [1]. Все это обуславливает как процесс приобретения и осуществления власти, так и общий формат реализуемой публичной политики, персонифицируемой ключевыми фигурами органов исполнительной власти. При этом интерес населения к представительной модели управления и политическим партиям, как основополагающим элементам гражданского общества сравнительно невысок.

По нашему мнению, в сложившейся ситуации любые внеплановые, чрезвычайные изменения в политической жизни российского общества могут стать причинной серьезных социально-политических и экономических потрясений. Поэтому сегодня современной России требуется развитие многовекторной модели политических отношений, где могут быть учтены, артикулированы и приняты к реализации разнообразные интересы различных социально-политических групп. Причем все это, возможно, осуществить только в условиях политической активности общества: увеличении уровня его самосознания и самоорганизации.

Всему этому в полной мере должен содействовать процесс политической модернизации российского общества, который способствует:

- во-первых, появлению новых акторов и совершенствованию конкурентных политических отношений между ними;
- во-вторых, формированию доверительного диалога власти и общества посредством активного участия политических партий и общественных движений в определении приоритетов государственного развития.

По нашему мнению, только такой формат публичной политики способен повысить уровень легитимности политической власти, а, следовательно, стать гарантией стабильного развития российской политической системы.

С точки зрения исследовательницы Т.А. Кулаковой, положительным примером построения и становления системы представительных органов власти, где в процессе реформирования политической системы были учтены интересы различных социально-политических групп, можно отнести скандинавские страны, где становление системы представительных учреждений происходило без революционных потрясений с широким участием институтов гражданского общества. И не смотря на то, что для этого потребовался достаточно продолжительный период времени, сообщества этих стран смогли постепенно перестроиться к новой политической модели, и политическое реформирование было осуществлено без крупных негативных последствий [2].

Современная Россия активно включена в процесс эффективного переустройства политической системы, где основополагающим фактором нестабильности является отсутствие равноправного диалога между властью и обществом. Поэтому проведение бескризисного «транзита власти» в Российской Федерации возможно только с учетом привлечения широких слоев гражданского общества. Вследствие этого, как правомерно отмечают авторитетные исследователи, высшей политической элите необходимо приложить много сил для проведения легитимного и полноценного учредительного процесса, способствующего повышению самоорганизации граждан [3].

Следует подчеркнуть, что до недавнего времени политическая ситуация в стране была иная, и процесс передачи власти проходил без каких-либо осложнений. Положительным примером «транзита власти» являются президентские выборы в 2008 г., где Д.А. Медведев победил на выборах со значительным отрывом более 70 % от ближайших преследователей, что подтверждало реальную поддержку общества его политического курса. Следует отметить, что оппозиционные политические партии и движения в целом признали выборы честными, и не проводили митинги несогласия с их итогами. Большинство граждан России поверило в эффективность нового политического курса, предложенного Д.А. Медведевым направленного на глубокую системную модернизацию. В дальнейшем, бывшим Президентом РФ были предложены политические инициативы, которые нашли свое отражение в четырех президентских посланиях Федеральному Собранию РФ, на которых мы остановимся более детально.

В первом своем обращении к Федеральному Собранию РФ (2008 г.) Д.А. Медведевым был взят курс на развитие демократии, способствующей реализации всей полноты прав и свобод человека и гражданина. Основным являлось обеспечение прямого доступа граждан к участию в политических процессах, где ключевым институтом, находящимся между населением и властью являлись бы политические партии, способствующие отстаиванию интересов общества (избирателей). По мнению Д.А. Медведева необходимо было качественно обеспечить соблюдение прав граждан РФ, сформировав новую легитимную правовую систему с независимыми судами, способствующими снижению роста коррупции чиновничьего аппарата и правового нигилизма общества.

Основной акцент социально-политических реформ был направлен на конкретного человека, способного к саморазвитию. В подтверждении данных утверждений он процитировал слова крупнейшего государственного деятеля XIX–XX вв. П.А. Столыпина: «Прежде всего, надлежит создать гражданина, и когда задача эта будет осуществлена, гражданственность сама воцарится на Руси. Сперва гражданин, а потом гражданственность. А у нас обыкновенно проповедают, наоборот» [4]. Действительно, когда государство слабо и находится на стадии реформирования, требуется поддержка и инициатива широких слоев гражданского общества. Именно поэтому Д.А. Медведев пытался инициировать условия для повышения политической активности граждан, в результате чего выступил с предложением дать гарантии представительства избирателям, проголосовавшим за политические партии, не преодолевшим 7 % барьер в Государственную Думу РФ. Им было предложено сделать проходной барьер от 5 до 7 %, что позволило бы учесть мнение большинства избирателей, тем самым, развивая и укрепляя демократические основы конституционного строя Российской Федерации.

К одной из инициатив Д.А. Медведева следует отнести его предложение по выдвижению кандидатов на пост главы исполнительной власти в субъектах Российской Федерации. Прерогатива в этом вопросе, по его мнению, должна принадлежать политическим партиям, набравшим большинство голосов на региональных выборах, и тем самым, получившим возможность вносить на согласование с Президентом РФ кандидатуру на высший пост в регионе. В целом, это более демократично, по сравнению с прямым назначением, однако наилучшей формой проявления демократии в России, по нашему мнению, являются прямые выборы глав администраций всех уровней власти, так как отмена выборов ограничивает политические права граждан, нарушая тем самым базовый принцип

институциональной полиархии [5].

Также продуктивными инновациями Д.А. Медведева, позволяющими повысить демократический потенциал гражданского общества стали:

- отмена денежного залога на выборах всех уровней государственной власти, что послужило бы появлению реальной возможности политического участия в выборах конкретного человека на основе репутации и доверия к нему со стороны избирателей;
- снижение количества собираемых подписей для регистрации кандидатов для участия в выборах, как для самовыдвиженцев, так и для партий, не входящих в Государственную Думу РФ;
- снижение порога численности, необходимого для регистрации новых политических партий;
- обеспечение гарантий для парламентских партий в процессе освещении их в государственных СМИ, что позволило бы каждой политической партии иметь примерно равные возможности при раскрытии своей деятельности;
- привлечение к законотворческому процессу представителей различных гражданских структур, что способствовало бы развитию гражданской инициативы, прозрачности в процессе законотворческой деятельности.

В целом, анализ предложений Д.А. Медведева в аспекте реформирования избирательной системы в России и повышения качества народного представительства, позволяет сделать вывод о том, что его стратегия имеет своей целью снижение влияния бюрократической составляющей на избирательный процесс и более полный охват разнообразных интересов рядовых граждан и социальных групп. Это очень важный шаг в аспекте укрепления демократии в Российской Федерации.

Перейдя в плоскость партийного строительства, Д.А. Медведевым было инициировано внесение поправок в Федеральный закон «О политических партиях» [6], где предлагалось прописать обязательства в проведении обязательной ротации руководящего партийного аппарата. Вполне очевидно, что данная инициатива будет способствовать обновлению партийного руководства, улучшит дух соревновательности в самих партийных организациях, однако стоит подчеркнуть, что государство не вправе вмешиваться во внутреннюю жизнь политических партий, на их деятельность распространяется принцип свободы общественных объединений, закрепленный в ст. 30 Конституции РФ.

В целом, анализ Послания бывшего Президента РФ Федеральному Собранию РФ 2008 г. свидетельствует о том, что предложения Д.А. Медведева полностью соответствовали вызовам современности, а их рациональная реализация на практике должна была способствовать более эффективному развитию партнерского диалога между властью и гражданским обществом.

В следующем Послании Федеральному Собранию РФ в 2009 г. Д.А. Медведев уделил большое внимание развитию политического многообразия и многопартийности в Российской Федерации, которая, согласно его утверждению, в целом сложилась и стала стабильно функционирующим, общенациональным политическим институтом, важнейшим инструментом, обеспечивающим фундаментальные права и свободы нашего народа, в том числе и его исключительное право на власть [8]. Однако, по нашему мнению сформировавшаяся многопартийность напоминала псевдо соревновательную структуру, где присутствует лишь один игрок – «партия власти», и именно поэтому многие ключевые аспекты политической жизни в то время подвергались общественной критике.

В Послании 2009 г. Д.А. Медведева главный акцент был сделан на укреплении демократических институтов, которыми являются политические партии, на региональном уровне, в результате чего им были сформированы следующие инициативы:

- предоставление возможности формирования партийных фракций в региональных парламентах и обеспечение гарантии представительства в законодательном органе субъекта Федерации партиям, набравшим 5 %

избирателей на региональных выборах;

– освобождение от сбора подписей для участия в региональных выборах партий, не представленных в Государственной Думе РФ, но имеющих фракции в законодательных собраниях субъектов Федерации, а также заслушивание в органах законодательной власти всех уровней предложений партий, не представленных в законодательных органах власти;

– корректировка федерального и регионального законодательства в вопросе досрочного голосования на местных выборах и предоставление всем партиям равных возможностей в использовании помещений и СМИ для проведения агитационной работы в ходе избирательных кампаний;

– проведение межпартийных дискуссий и выработка общего мнения об избирательной системе в Российской Федерации. Здесь необходимо отметить, что, несмотря на то, что большинством партий предлагается переход к выборам в представительные органы власти всех уровней исключительно по партийным спискам. Однако, по мнению экспертов, в России наиболее оптимальной является смешанная избирательная система, выступающая наиболее оптимальным вариантом демократизации политической системы общества и реализации механизмов сближения государства и населения [9].

Таким образом, можно констатировать, что Послание Д.А. Медведева Федеральному Собранию РФ в 2009 г., было направлено на повышение качества народного представительства и создание дополнительных условий для свободной, справедливой и цивилизованной конкуренции между партиями на всех уровнях власти, однако основной упор делался на региональный уровень. Высшая политическая власть стремилась к осуществлению реального диалога между органами государственной власти и институтами гражданского общества.

В своем Послании Федеральному Собранию РФ в 2010 г. Д.А. Медведев сформулировал задачи по дальнейшему политическому реформированию страны. При этом основополагающее внимание уделялось уровню местного самоуправления, являющемуся важнейшим элементом любого демократического государства. Признавая, что роль большинства политических партий в работе муниципалитетов практически не ощущается, Д.А. Медведев предложил сделать обязательным использование пропорциональной или смешанной избирательной системы на выборах представительных органов в городских округах и муниципальных районах с численностью депутатов не менее 20 человек [9]

Таким образом, анализ Посланий Д.А. Медведева Федеральному Собранию РФ за период с 2008 по 2010 гг. позволяет сделать вывод о том, что реформирование политической системы в Российской Федерации проводилось на всех уровнях законодательной власти (сверху вниз). Это способствовало формированию политической активности российских граждан и росту их политической культуры, способствующей развитию политической конкуренции, принуждающей государственные институты власти работать эффективнее [11].

В Послании Федеральному Собранию РФ в 2011 г. Д.А. Медведев призывал к поддержке обществом выбранного курса на политическую модернизацию. К инновационным предложениям бывшего Президента РФ в аспекте модернизации политической системы Российской Федерации, по нашему мнению, можно отнести:

– возвращение к выборам руководителей субъектов РФ прямым голосованием жителей региона;

– сокращение количества подписей избирателей необходимых для участия в президентских выборах до 300 тыс., а для кандидатов непарламентских партий до 100 тысяч;

– введение пропорционального представительства по 225 округам для укрепления связей депутатов с их избирателями, что позволит каждой территории иметь своего представителя в парламенте страны;

– введение упрощенного порядка регистрации партий: по заявке от 500 человек, представляющих не менее 50 % регионов страны;

– изменение порядка формирования центральной и региональных избирательных комиссий, где представительство политических партий должно быть расширено. Наделение партий полномочиями отзыв своих представителей в комиссиях досрочно в случае необходимости.

Таким образом, в своем последнем Послании Федеральному Собранию РФ, уже бывший Президент РФ, уделил большое внимание вопросу повышения значимости политических партий, как основополагающих элементов гражданского общества в политической системе Российской Федерации. По утверждению Д.А. Медведева, с чьим мнением солидарны и мы, предложенные меры позволят сделать политическую систему страны более эффективной, ориентированной на удовлетворение разнообразных интересов гражданского общества [7].

Проанализировав, все Послания бывшего Президента РФ Д.А. Медведева Федеральному Собранию РФ, происходит понимание политического курса главы государства направленного на развитие гуманизации политики в России. По нашему мнению, бывшему Президенту РФ удалось придать инновационный импульс, способствующий процессу формирования доверительного диалога власти и общества посредством активного участия политических партий и общественных движений в определении приоритетов государственного развития. В перспективе это повысит качество народного представительства и позволит выработать оптимальную конструкцию политической системы с более полным учетом интересов простых граждан, способной укрепить доверие населения к политическим партиям и упрочить социальную солидарность в обществе.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Панарин, А.С. Россия в цивилизационном процессе (между атлантизмом и евразийством) [Текст] / А.С. Панарин – М., 1994. – 58 с.,
2. Кулакова, Т.А. Теория самостоятельного мандата и принцип разделения властей на примере скандинавских стран [Текст] / Т.А. Кулакова. – М.: Политэкс, 2005. – № 3. – с. 3.
3. Смена власти – 2008 и необходимость конституционной реформы в России, Меморандум института национальной стратегии от 04.04.2007 г. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.apn.ru/library/article17241.htm>
4. Послание Федеральному Собранию Российской Федерации, от 05.11.2008 г., №4787 [Электронный ресурс] / Режим доступа: // <http://www.rg.ru/2008/11/05/poslanie-kremlin.html>
5. Даль, Р. Полиархия, плюрализм и пространство [Текст] / Р. Даль // Вопросы философии. – 1994. – № 3. – С. 37-38
6. Федеральный Закон «О политических партиях» № 95-ФЗ от 11 июля 2001 г. (Принят Государственной Думой 21 июня 2001 года, Одобрен Советом Федерации 29 июня 2001 года) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=117323>
7. Штань, С. И. Правовой статус города – административного центра субъекта Российской Федерации (по материалам городов Сибири и Урала): 12.00.02 «Конституционное право; муниципальное право»: Автореф. дисс. на соиск. учен. степ. канд. юр. наук [Текст] / Стелла Ивановна Штань – Томск, 1999. – 18 с.
8. Послание Федеральному Собранию Российской Федерации [Электронный ресурс] / <http://президент.рф/transcripts/5979>
9. Послание Президента Федеральному Собранию [Электронный ресурс] / <http://kremlin.ru/news/9637>

Косогов Евгений Владимирович

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

Аспирант кафедры «Социология, культурология и политология»

302028, г. Орел, ул. 8 марта, дом 66, кв. 21

Тел.: 89202869996

E-mail: bogatir999@mail.ru

E.V. KOSOGOV

MODERNIZATION OF POLITICAL SYSTEM IN RUSSIA: PROBLEMS AND PROSPECTS REFORM OF POLITICAL PARTIES

In the article the issues, related to reforming of the political system of modern Russia, initiated by the former President of the Russian Federation D.A. Medvedev. A fundamental role in the development and the formation of a new Russian statehood researcher removes the processes of political modernization, where the key should be political parties, designed to facilitate the establishment of a constructive and partnership dialogue between the political elite and civil society.

Key words: political modernization, political parties, message, democracy, reforming, political system, president, state, society.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Panarin, A.S. Rossiya v civilizacionnom processe (mezhdru atlantizmom i evrazijstvom) [Tekst] / A.S. Panarin – M., 1994. – 58 s.,
2. Kulakova, T.A. Teorija samostojatel'nogo mandata i princip razdelenija vlastej na primere skandinavskih stran [Tekst] / T.A. Kulakova. – M.: Politjeks, 2005. – № 3. – s. 3.
3. Smena vlasti – 2008 i neobhodimost' konstitucionnoe reformy v Rossii, Memorandum instituta nacional'noj strategii ot 04.04.2007 g. [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.apn.ru/library/article17241.htm>
4. Poslanie Federal'nomu Sobraniju Rossijskoj Federacii, ot 05.11.2008 g., №4787 [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: // <http://www.rg.ru/2008/11/05/poslanie-kremlin.html>
5. Dal', R. Poliarhija, pljuralizm i prostranstvo [Tekst] / R. Dal' // Voprosy filosofii. – 1994. – № 3. – S. 37-38
6. Federal'nyj Zakon «O politicheskikh partijah» № 95-FZ ot 11 ijulja 2001 g. (Prinjat Gosudarstvennoj Dumoj 21 ijunja 2001 goda, Odobren Sovetom Federacii 29 ijunja 2001 goda) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=117323>
7. Shtan', S. I. Pravovoj status goroda – administrativnogo centra subekta Rossijskoj Federacii (po materialam gorodov Sibiri i Urala): 12.00.02 «Konstitucionnoe pravo; municipal'noe pravo»: Avtoref. diss. na soisk. uchen. step. kand. jur. nauk [Tekst] / Stella Ivanovna Shtan' – Tomsk, 1999. – 18 s.
8. Poslanie Federal'nomu Sobraniju Rossijskoj Federacii [Jelektronnyj resurs] / <http://prezident.rf/transcripts/5979>
9. Poslanie Prezidenta Federal'nomu Sobraniju [Jelektronnyj resurs] / <http://kremlin.ru/news/9637>

Kosogov Evgenij Vladimirovich

State University-ESPC

Postgraduate student of Department «Sociology, cultural science and political science»

302028, Oryol, str. on March, 8th, the house 66/21,

Numb.: 89202869996

E-mail: bogatir999@mail.ru

НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ **УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 336.22

Н.Г. ВАРАКСА

СИСТЕМА ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРИ СПЕЦИАЛЬНОМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ

В статье автор предложил систему информационно-аналитического обеспечения налогового учета для налогоплательщиков ЕСХН, позволяющую выполнять контрольную функцию в части своевременности и полноты учета объектов налогообложения, подтверждать правильность операций, точность представления и раскрытия информации в формах налоговой отчетности.

***Ключевые слова:** информационно-аналитическое обеспечение, налоговый учет, специальный режим, сельскохозяйственный товаропроизводитель.*

Особенностью положений главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» является обязательное исчисление доходов и расходов для целей уплаты ЕСХН по кассовому методу на основании данных бухгалтерского учета. Однако следует отметить, что при переходе сельскохозяйственных товаропроизводителей на уплату ЕСХН ведение ими бухгалтерского учета осуществляется в общеустановленном порядке в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, а налоговый учет – в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Действующее законодательство о налогах и сборах дает возможность выбора варианта ведения налогового учета сельскохозяйственными товаропроизводителями:

- 1) автономное ведение налогового и бухгалтерского учета;
- 2) интегрированное ведение налогового и бухгалтерского учета.

Автономное ведение налогового и бухгалтерского учета усложняет учетный процесс, повышает вероятность наступления налоговых рисков, требует дополнительных расходов и увеличивает трудозатраты для обработки информации.

В связи с этим, наиболее приемлем второй вариант учета, предусматривающий максимальное сближение бухгалтерского и налогового учета, при котором регистры налогового учета строятся на основе регистров и первичных документов бухгалтерского учета.

В целях оказания содействия сельскохозяйственным товаропроизводителям по переходу на ЕСХН и совершенствования бухгалтерского учета, приказом Министерства сельского хозяйства РФ №175 от 15.03.2004 г. были разработаны методические рекомендации по обеспечению исчисления ЕСХН, которые содержали разъяснения по ведению налогового и бухгалтерского учета и предлагали образцы налоговых регистров доходов и расходов для целей ЕСХН. Приказом Министерства сельского хозяйства РФ №126 от 19.07.2005г. данные рекомендации утратили силу и никаких разъяснений исчисления ЕСХН и обязательного ведения налоговых регистров, до настоящего времени, сделано не было. В результате недостаточная проработанность норм главы 26.1 НК РФ и отсутствие унифицированного подхода к построению налогового учета и его информационно-аналитического обеспечения приводят к возникновению сложностей учета доходов и расходов для целей ЕСХН, снижают информативность учетных данных и повышают риски налогового контроля.

Для решения обозначенных проблем предложена система информационно-аналитического обеспечения налогового учета для налогоплательщиков ЕСХН, позволяющая выполнять контрольную функцию в части своевременности и полноты учета объектов налогообложения, подтверждать правильность операций, точность представления и раскрытия информации в формах налоговой отчетности (рис. 1).

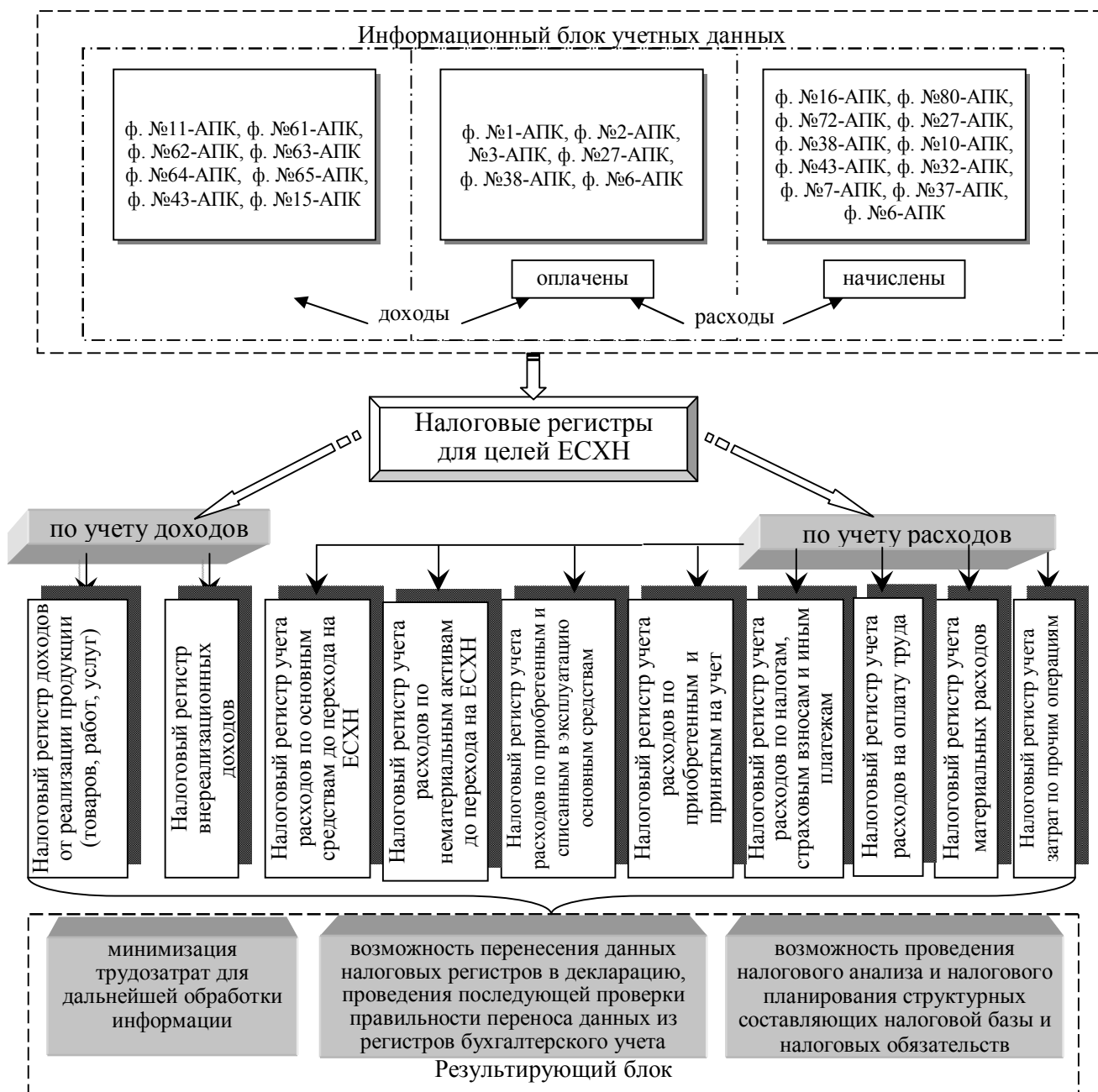


Рисунок 1 – Система информационно-аналитического обеспечения налогового учета для целей ЕСХН

Функционально-целевые ориентиры системы информационно-аналитического обеспечения налогового учета для налогоплательщиков ЕСХН составляют:

- минимизация трудозатрат для дальнейшей обработки информации;
- возможность перенесения данных налоговых регистров в декларацию, проведения последующей проверки правильности переноса данных из регистров бухгалтерского учета;
- возможность проведения налогового анализа и налогового планирования структурных составляющих налоговой базы и налоговых обязательств.

Предлагаемая система информационно-аналитического обеспечения налогового учета для целей ЕСХН позволяет создать оптимальную систему учета на основе тщательного анализа законодательства о налогах и сборах, а также исследования взаимосвязи между различными вариантами налогообложения; сделать учет прозрачным для осуществления анализа; обеспечить своевременный и четкий документооборот и учет информации; закрепить оптимальные варианты налогообложения с учетом особенностей ведения деятельности.

Информационно-аналитическое обеспечение налогового учета для целей ЕСХН группируем по двум участкам: учет доходов и учет расходов. В связи с тем, что доходы, подлежащие налогообложению, делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы, целесообразно вести отдельно по каждому из видов доходов регистры налогового учета для целей ЕСХН.

Информационным материалом для отражения доходов должны быть учетные данные, представленные в регистрах:

- ф. №11-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 41, 42, 43, 45, 62, 90, 91);
- ф. №61-АПК (ведомость аналитического учета отгрузки и продажи продукции в порядке плановых платежей);
- ф. №62-АПК (ведомость учета реализации продукции, работ и услуг);
- ф. №63-АПК (реестр документов по реализации готовой продукции);
- ф. №64-АПК (реестр документов по реализации товарно-материальных ценностей, работ, услуг, основных средств и прочих активов);
- ф. №65-АПК (ведомость учета внереализационных доходов и расходов (выбытие основных средств и прочих активов);
- ф. №43-АПК (ведомость аналитического учета расчетов по лизинговым и арендным платежам (по субсчету 76.8);
- ф. №15-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 84, 98, 99).

Систематизация данных о доходах для целей ЕСХН должна осуществляться в соответствующих учетных регистрах с учетом следующих особенностей:

а) сумма доходов от реализации за отчетный (налоговый) период определяется на основании данных аналитического учета по счетам 90, 62, 76 с учетом оплаты проданной продукции (товаров, выполненных работ, оплаченных услуг);

б) сумма внереализационных доходов за отчетный (налоговый) период определяется на основании данных аналитического учета по счетам 91, 99, 62, 76 с учетом оплаты (поступления) этих доходов.

Необходимо отметить, что в сельскохозяйственных организациях в связи с особенностью производственной деятельности, к доходам от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и имущественных прав относятся, в частности:

- выручка от реализации продукции растениеводства;
- выручка от реализации продукции животноводства;
- выручка от реализации животных на выращивании и откорме;
- выручка от реализации продукции подсобных производств;
- доходы (выручка), полученные за выполненные работы и оказанные услуги (переработка давальческого сырья, перевозка грузов, обработка приусадебных участков, выполнение других видов работ и оказание услуг основных и вспомогательных производств) организациям, сторонним лицам и своим работникам;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации по договору аренды;
- другие доходы.

Рекомендуемая форма налогового регистра доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) представлена в таблице 1, форма налогового регистра по учету внереализационных доходов представлена в таблице 2.

Для заполнения регистров использовались учетно-аналитические данные предприятия

- сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Таблица 1 – Налоговый регистр №1 доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) сельскохозяйственного предприятия для целей ЕСХН

Наименование	Основание	Январь	Февраль	...	Декабрь	Итого	Доходы, принимаемые для исчисления ЕСХН
Начислены доходы							
Дт 62.2 Кт 90.1 растениеводство	ф. №11-АПК, ф. №62-АПК, ф. №63-АПК, ф. №64-АПК	2126646,3	916006		5033582,90	49320672,39	
Дт 62.2 Кт 90.2 животноводство		766644,76	413651,82		706208,43	9781531,67	
...							
Получены наличные средства							
Дт 50 Кт 90.1	ф. №1-АПК	53751	185916		430380	5746812,5	5746812,5
Дт 50 Кт 90.2		22110	18300		18480	340065	340065
...					
Получены средства на расчетный счет							
Дт 51 Кт 62.2	ф. № 2-АПК, 3-АПК	2831103,7	1684137		4766487,59	49889487,79	49889487,79
...							
Итого доходы		6393633,31	5450708,31		19902805,89	117993977,36	117993977,36
Итого доходы для ЕСХН		6393633,31	5450708,31		19902805,89	117993977,36	117993977,36

Сельскохозяйственные товаропроизводители при исчислении налоговой базы учитывают доходы от реализации и внереализационные доходы, подробный перечень которых представлен в ст.ст. 249 и 250 НК РФ.

В целях исчисления ЕСХН применяется кассовый метод признания доходов, при котором датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом. Так, в предлагаемом регистре доходов от реализации продукции (товаров, работ, услуг) должна отражаться выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных. Для отражения внереализационных доходов при уплате ЕСХН предлагаем вести регистр налогового учета по учету внереализационных доходов, принимаемых при исчислении ЕСХН.

Таблица 2 – Налоговый регистр №2 учета внереализационных доходов для целей ЕСХН

Наименование дохода	Январь	Февраль	...	Декабрь	Итого	Доходы, принимаемые для исчисления ЕСХН
Начислены доходы						
Проценты депозита	27397,26	11835,62		33293,15	1112819,70	
Проценты банка за пользование средствами предприятия	273,64	2930,54		6154,03	27558,22	
Возмещение убытков					9786,00	
...						

Продолжение таблицы 2

Получены денежные средства						
Проценты депозита	27397,26	11835,62		33293,15	1112819,70	1112819,70
Проценты банка за пользование средствами предприятия	273,64	2930,54		6154,03	27558,22	27558,22
Возмещение убытков					9786,00	9786,00
...						
Итого доходы	27670,90	14766,16		39447,18	1150163,92	1150163,92
Принято для целей налогообложения	27670,90	14766,16		39447,18	1150163,92	1150163,92

Следовательно, регистры №1 и №2 будут отражать данные из форм №1-АПК (журнал-ордер по кредиту счета 50 «Касса»), 2-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»), 3-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», 58 «Финансовые вложения»), что позволит ежемесячно контролировать оплаченные доходы и учитывать их для целей налогообложения.

Вспомогательным материалом для правильного отражения в налоговом учете доходов, по нашему мнению, может служить журнал операций, который ранее был рекомендован методическими рекомендациями по обеспечению исчисления ЕСХН.

В связи с широким перечнем расходов, принимаемых для целей налогообложения и предусмотренных ст. 346.5 НК РФ, на наш взгляд, можно вести несколько аналитических налоговых регистров по расходам, требующим дополнительной расшифровки.

В связи с тем, что расходы на приобретение, сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, принимаются для целей налогообложения в особом порядке, предлагаем вести налоговый регистр учета расходов по приобретенным и списанным в эксплуатацию основным средствам, произведенным в период применения ЕСХН и налоговый регистр учета расходов по приобретенным и списанным в эксплуатацию основным средствам до перехода на ЕСХН. Аналогичные регистры целесообразно применять и для учета нематериальных активов.

Рекомендуемые формы налоговых регистров по учету расходов стоимости основных средств представлены в таблицах 3, 4.

Таблица 3 – Налоговый регистр №4 учета расходов по приобретенным и списанным в эксплуатацию основным средствам до перехода на ЕСХН

№ п/п	Наименование ОС	счет затрат	Остаточная стоимость на 01.01.11 г.	Группы			За I полугодие	За II полугодие	Остаточная стоимость на 01.01.12г.
				1	2	3			
1	Батарейный цех № 1	20/2	36062,60			5151,80	2575,90	2575,90	30910,80
2	Батарейный цех № 2	20/2	6211,10			887,30	443,65	443,65	5323,80
3	Батарейный цех № 3	20/2	44053,80			6293,40	3146,70	3146,70	37760,40
4	Батарейный цех № 4	20/2	70339,50			10048,50	5024,25	5024,25	60291,00
5	Батарейный цех № 5	20/3	105016,80			15002,40	7501,20	7501,20	90014,40
6	Акклиматизатор, цех № 6	20/2	11267,20			1609,60	804,80	804,80	9657,60
7	Акклиматизатор, цех № 7	20/2	206773,00			29539,00	14769,50	14769,50	177234,00
8	Акклиматизатор, цех № 14	20/2	36062,60			5151,80	2575,90	2575,90	30910,80
9	Акклиматизатор, цех № 15	20/2	6211,10			887,30	443,65	443,65	5323,80
...									
Итого			4870713,83			651794,70	325897,35	325897,35	4176905,13

Общая сумма расходов в отношении введенных в эксплуатацию основных средств и нематериальных активов за отчетный (налоговый) период будет определяться на основании данных аналитического учета по счетам 08 и 01 с учетом оплаты всех расходов по их приобретению (изготовлению, строительству), а общая сумма расходов в отношении приобретенных до перехода на ЕСХН – по их остаточной стоимости и срокам полезного использования по соответствующим амортизационным группам, на основании данных аналитического учета по счету 01 и соответствующей классификации основных средств.

Таблица 4 – Налоговый регистр №3 учета расходов по приобретенным и списанным в эксплуатацию основным средствам сельскохозяйственного предприятия для целей ЕСХН

Период	Стоимость приобретенного объекта ОС Дт 08 Кт 60,...	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Стоимость объектов ОС, введенных в эксплуатацию Дт 01 Кт 08	Дата оплаты объекта	Сумма оплаты, руб.	Расходы по приобретению ОС, принимаемых для исчисления ЕСХН
1	2	3	4	5	6	7
Январь-Декабрь 2011						
1. Трактор ХТЗ-150К-09	1665292,00	18.02.2010	1665292,00	25.01.2010	1665292,00	1665292,00
2. Погрузчик самоходный колесный телескопический MLT 741 120 LSU с ковшом СВА 2500л.	3265271,24	23.02.2010	3265271,24	5.02.2010	3265271,24	3265271,24
3. Система парал вождения Outback S-lite	85000,00	03.03.2010	85000,00	26.02.2010	85000,00	85000,00
4. Культиватор КОН-2,8А-04	89964,00	25.03.2010	89964,00	26.02.2010	89964,00	89964,00
5. Нагнетатель смазки электрический 40л	43400,00	16.04.2010	43400,00	30.03.2010	43400,00	43400,00
6. ЗИЛ-СААЗ-454610 автомобиль-самосвал	1191800,00	12.05.2010	1191800,00	03.04.2010	1191800,00	1191800,00
7. Каток зубчато-кольчатый КЗК-10	365900,00	24.06.2010	365900,00	14.05.2010	365900,00	365900,00
...
23. ЗИЛ 441510	175000,00	26.11.2010	175000,00	23.10.2010	175000,00	175000,00
Итого	27212909,87		27212909,87		27212909,87	27212909,87

Информационной базой для заполнения послужат регистры бухгалтерского учета формы №16-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 07, 08), формы №80-АПК (ведомость учета затрат по законченным капитальным вложениям), формы №72-АПК (ведомость учета нематериальных активов и их амортизация), формы №6-АПК (журнал-ордер по кредиту счета 60), формы №10-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 40, 69, 70, 94, 96, 97).

Применение данных регистров позволит своевременно и в полном объеме учитывать расходы для целей ЕСХН с момента ввода этих основных средств и нематериальных активов в эксплуатацию, включать стоимость основных средств и нематериальных активов до перехода на ЕСХН в порядке, предусмотренном НК РФ.

В связи с тем, что материальные затраты являются одним из комплексных видов затрат, необходимо вести аналитический налоговый регистр для предварительной их группировки за каждый месяц налогового периода в разрезе сырья и материалов по счетам бухгалтерского учета, что позволит своевременно учитывать для целей налогообложения и контролировать их оплату.

Рекомендуемая форма налогового регистра по учету расхода материальных затрат представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Налоговый регистр №5 учета расходов по приобретенным и списанным материалам для определения расходов по ЕСХН

Наименование бухгалтерских счетов	Январь		...	Декабрь		Стоимость приобретенных материалов	Стоимость оплаченных материалов	Итого расходы для ЕСХН
	Стоимость приобретенных Дт 10 Кт 71, 60	Стоимость оплаченных Дт 60 Кт 50, 51		Стоимость приобретенных Дт 10 Кт 71, 60	Стоимость оплаченных Дт 60 Кт 50, 51			
10/1	15474,55	12568,06	...	71865,22	68865,22	643904,77	631320,05	631320,05
10/2	15831,30	251067,17	...	19884,00	19884,00	16463166,79	15494813,61	15494813,61
...
10/10	6735,32	6735,32	...	38867,63	15867,63	2031167,60	1374581,92	1374581,92
10/11	15743,54	31056,83	...	50697,86	50697,86	874939,82	874939,96	874939,96
10/12	5500,66	5500,66	...	5200,00	5200,00	33902,73	33902,73	33902,73
Итого	1158566,26	45040933,47	...	2033909,86	1433872,54	63210016,75	45068839,36	45068839,36

Информационной базой для учета материальных расходов для целей ЕСХН будет служить форма №10-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 40, 69, 70, 94, 96, 97) и форма №7-АПК (журнал-ордер по кредиту счета 71) с учетом их оплаты.

Для учета расходов по оплате труда, налогам, страховым взносам и иным платежам необходимо вести учетные налоговые регистры, представленные в таблицах 6, 7, которые позволят своевременно учитывать расходы, контролировать оплату и принимать их для целей ЕСХН. При этом сумма производственных расходов за отчетный (налоговый) период будет определяться на основании данных аналитического учета по счетам 19, 20, 23, 25, 26, 28, 29 и 44 с учетом оплаты соответствующих видов расходов (оплаты труда, отчислений на социальные нужды, материальных затрат, расходов на ремонт основных средств и т.д.).

Таблица 6 – Налоговый регистр №6 учета расходов по налогам, страховым взносам и иным платежам

Наименование бухгалтерских счетов (налоговых платежей)	Сальдо на начало периода		Январь		Итого начислено (Кт счета)	Итого выплачено (Дт счета)	Итого расходы для ЕСХН	Остаток	
	Дт	Кт	Начислена сумма Дт 20, 23, 26 Кт 69, 68	Оплачена сумма Дт 69, 68 Кт 50, 51, 60				Дт	Кт
По видам налогов и иных платежей									
Водный налог		4770,00		4770,00	3528,00	7463,00	7463,00		835,00
Транспортный налог		4126,73		5016,00	90935,00	93621,00	93621,00		1440,73
Земельный налог		2665,80			41421,00	32500,00	32500,00		11586,8
Загрязнение окружающей среды		5868,24		6679,81	41893,30	37422,54	37422,54		10339
Расчеты с ПФ РФ (страх. часть)			129263,00		1978239,00	1778198,00	1778198,00		200041,00
Расчеты с ПФ РФ (накоп. часть)			30876,00		493975,00	445883,00	445883,00		48092,00
Расчеты по соцстраху (69)		53147,61	32650,00	35164,25	504220,00	398831,25	398831,25		158536,36
...									
Итого	2665,80	403333,28		439057,06	6325720,30	7693063,79	2968951,59	584,00	684063,99

Информационной базой послужат данные, представленные в форме №10-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 40, 69, 70, 94, 96, 97), форме №32-АПК (ведомость учета расчетов по налогу на добавленную стоимость) и форме №37-АПК (ведомость учета расчетов по налогам и сборам (кроме НДС) с учетом их оплаты.

Таблица 7 – Налоговый регистр №7 учета расходов на оплату труда

Наименование	Январь	Февраль	...	Декабрь	Итого	Расходы, принимаемые для исчисления ЕСХН
Начислена оплата труда всего	1554805	3073799	...	2419303	24012332	
10/2 «Удобрения, средства защиты растений и животных»			...		21632	
10/5 «Тара и тарные материалы»	28160	27981	...	48471	233188	
10/7 «Корма»	4463	12528	...	14519	81207	
20/1 «Растениеводство»	33920	76164	...		210347	
20/2 «Животноводство»	288967	506776	...	394649	3735290	
20/3 «Промышленное производство»	58013	52235	...	63610	555973	
23/1 «Ремонтная мастерская»	206531	319290	...	301938	2333421	
23/3 «Машинно-тракторный парк»	58338	220195	...	66472	2918463	
23/4 «Автотранспорт»	128534	348350	...	255293	2771861	
23/5 «Энергетическая служба»	32698	75705	...	59182	514400	
23/8 «Прочие вспомогательные производства»	117165	251571	...	222511	1771779	
25/1 «Растениеводство»	125107	155630	...	128214	1811294	
25/2 «Общепроизводственные расходы животноводства»	62520	108465	...	88997	724104	
25/4 «Общепроизводственные расходы промышленных производств»	23083	66577	...	17815	173585	
26 «Общехозяйственные расходы»	264018	524815	...	453914	3515819	
29/6 «Пекарня»	25906	77906	...	43088	463863	
29/3 «Столовая»	20720	51130	...	37023	396735	
44 «Магазин»	51156	95900	...	103640	824859	
90/3	25506	61164	...	63804	255750	
90/1			...	49983	411858	
90/5		41417	...		217279	
41/2			...	6180	42377	
Выплаты работникам всего			...			
Касса (аванс, з/п, премии из прибыли)	1518222	2774851	...	2205805	22109306	
Итого расходы для ЕСХН	1518222	2774851	...	2205805	22109306	22109306

В связи с широким перечнем расходов, принимаемых для целей налогообложения, предусмотренных ст. 346.5 НК РФ, на наш взгляд, можно предусмотреть налоговый регистр по отдельным видам прочих расходов, требующих расшифровки для ЕСХН (таблица 8). При этом сумма внереализационных расходов за налоговый период определяется на основании

данных аналитического учета по счетам 91 и 99 с учетом оплаты этих расходов. Систематизировать данные о расходах необходимо из формы №10-АПК (журнал-ордер по кредиту счетов 02, 05, 10, 16, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 40, 69, 70, 94, 96, 97), формы №7-АПК (журнал-ордер по кредиту счета 71), формы №6-АПК (журнал-ордер по кредиту счета 60), формы №38-АПК (ведомость аналитического учета расчетов по счетам 62, 73, 76).

Таблица 8 – Налоговый регистр №8 учета расходов затрат по прочим операциям для ЕСХН

Наименование бухгалтерских счетов	Январь		...	Декабрь		Итого стоимость произведенных затрат	Итого стоимость оплаченных затрат	Расходы, принимаемые для исчисления ЕСХН
	Стоимость произведенных затрат Дт 20, 23 ... Кт 71, 60, 76/7	Стоимость оплаченных расходов Дт 60, 71, 76/7 К 50, 51		Стоимость произведенных затрат Дт 20, 23 ... Кт 71, 60, 76/7	Стоимость оплаченных расходов Дт 60, 71, 76/7 К 50, 51			
20/1			...	1546,48	527,22	43056,55	18010,86	18010,86
20/2	59117,12	58781,17	...	11936,00	9785,24	159037,92	150022,34	150022,34
20/3	29008,60	28345,60		18987,94	17987,94	4822189,09	4815964,09	4815964,09
...
90/2	69,00	69,00	...	682,13	682,13	9301,75	9301,75	9301,75
90/3	6031,48	6031,48	...	8639,13	8639,13	85488,23	85488,23	85488,23
91	12256,00	12256,00	...	345435,52	345435,52	464913,86	464913,86	464913,86
Итого	1158566,26	1098754,47	...	11739414,30	11730414,30	38026279,17	37856787,61	37856787,6

Предполагается, что по истечении налогового периода в регистрах по учету доходов и расходов будут подсчитываться итоги, что даст возможность переносить общие суммы в соответствующие строки налоговой декларации по ЕСХН и определять налоговую базу. Для этих целей разработан сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов (табл. 9).

Таблица 9 – Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов для целей ЕСХН Руб.

Наименование показателя	2011 год	
	Доходы	Расходы
1. Доходы учитываемые для исчисления ЕСХН		
доходы от реализации, учитываемые для исчисления ЕСХН (регистр 1)	117993977,36	
внереализационные доходы, учитываемые для исчисления ЕСХН (регистр 2)	1150163,92	
2. Расходы, учитываемые при исчислении ЕСХН		
расходы по приобретенным ОС в течение года (регистр 3)		27212909,87
расходы по приобретенным ОС до перехода на ЕСХН (регистр 4)		651794,70
расходы по приобретенным и оплаченным материалам (регистр 5)		45068839,36
расходы по налогам, страховым взносам и иным платежам (регистр 6)		2968951,59
расходы на оплату труда (регистр 7)		22109306,00
прочие расходы, списанные на затраты (регистр 8)		37856787,61
Итого	119144141,28	135868589,13

Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов для целей ЕСХН может использоваться как для оперативности и точности заполнения налоговой декларации по ЕСХН, так и для проведения налогового анализа и планирования структурных составляющих налоговой базы и оценки их влияния на размер налоговых обязательств.

При необходимости налогоплательщики ЕСХН могут внести соответствующие изменения в структуру и построение налоговых регистров, обусловленные потребностями исчисления налоговой базы по ЕСХН, или ввести отдельные регистры, находящие отражение в учетной политике для целей налогообложения.

Таким образом, применение системы информационно-аналитического обеспечения для налогового учета позволит упростить работу по исчислению налога и учету налогооблагаемых показателей, снизить вероятность доначислений по результатам проверки правильности формирования объектов налогообложения (доходов, расходов) и определения налога, а также вести налоговый учет в рамках бухгалтерского учета. Использование модели налогового учета позволит решить проблему учета доходов и расходов, формирующих налоговую базу по ЕСХН, и снизить риски налогового контроля.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и налогообложение в сельском хозяйстве [Текст] / С.М. Бычкова. – М.: Проспект, 2004. – 422 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Текст] // СПС «Гарант»

Варакса Наталия Геннадьевна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer_2005@mail.ru

N.G. VARAKSA

THE SYSTEM OF INFORMATIONAL-ANALYTICAL MAINTENANCE OF TAX ACCOUNTING IN A SPECIAL MODE OF TAXATION FOR AGRICULTURAL PRODUCERS

In the article the author proposed a system of information-analytical maintenance of tax accounting for the taxpayers of the unified agricultural tax, allowing to carry out the control function in part of the timeliness and completeness of the accounting of taxation objects, to confirm the correctness of operations, the accuracy of the presentation and disclosure of information in the forms of tax reporting.

Keywords: *informational-analytical support, tax accounting, a special regime, agricultural producers.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bychkova, S.M. Buhgalterskij uchet i nalogooblozhenie v sel'skom hozjajstve [Tekst] / S.M. Bychkova. – M.: Prospekt, 2004. – 422s.
2. Nalogovoj kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' vtoraja [Tekst] // SPS «Garant»

Varaksa Nataliya Gennad'evna

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: konfer_2005@mail.ru

Е.Л. МАЛКИНА

ФОРМИРОВАНИЕ ПОНЯТИЙНОГО АППАРАТА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ СТОИМОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЕЕ ЭЛЕМЕНТОВ

На основе анализа существующих подходов к определению стоимости автором сформирован понятийный аппарат самой экономической категории стоимости и ее элементов.

Ключевые слова: стоимость, издержки, затраты, расходы.

Стоимость как экономическая категория характерна лишь для товарного производства, для продуктов, предназначенных для обмена. Она представляет собой овеществленный в товаре общественный труд. Стоимость материальных затрат, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных фондов, заработную плату и прочие затраты включаются в состав себестоимости продукции. Величина стоимости товара в классической литературе определяется количеством общественно необходимого рабочего времени для его производства. Составляющие понятия «стоимость» представлены в таблице 1. [1]

Таблица 1 – Понятие «стоимость» и ее составляющие

Стоимость	критерий выявления эффективности и общественной полезности отдельных технологических отраслей
	это воплощенный в товаре и овеществленный в нем общественный труд товаропроизводителей
	создается в производстве проявляется в обмене, когда произведенный товаропроизводителем товар приравнивается к другим товарам
	внешне проявляется в акте обмена, то есть в меновой стоимости, потребительная стоимость товара (полезность вещи) становится носителем меновой стоимости. Это происходит при обмене одних товаров на другие
Величина стоимости	измеряется затратами простого труда, к выполнению которого способен любой работник, не получивший специальной подготовки
	определяется количеством труда, общественно необходимого для его производства, и измеряется рабочим временем
	оказывает влияние и степень сложности труда, а так же конкуренция
Стоимость	
общественная	индивидуальная
определяется общественно необходимым рабочим временем, то есть тем временем, которое затрачивается на изготовление товара при данных общественно нормальных условиях производства и среднем в данном обществе уровне умелости и интенсивности труда, или временем, затрачиваемым на производство основной массы товаров данного вида	- никогда не вступают в меновые отношения; - не превращаются в меновую стоимость; - ее присутствие означает неразвитость производственных отношений в обществе, а также отсутствие экономических связей между различными группами людей, отсутствие обмена между ними продуктами и различными видами деятельности

Теория стоимости в СССР не была опровергнута, не была ничем заменена, но и не использовалась. Экономическая практика при отсутствии стоимости оказалась вынужденной использовать вместо нее цену. Но цена и стоимость – это совершенно разные категории (рис. 1).

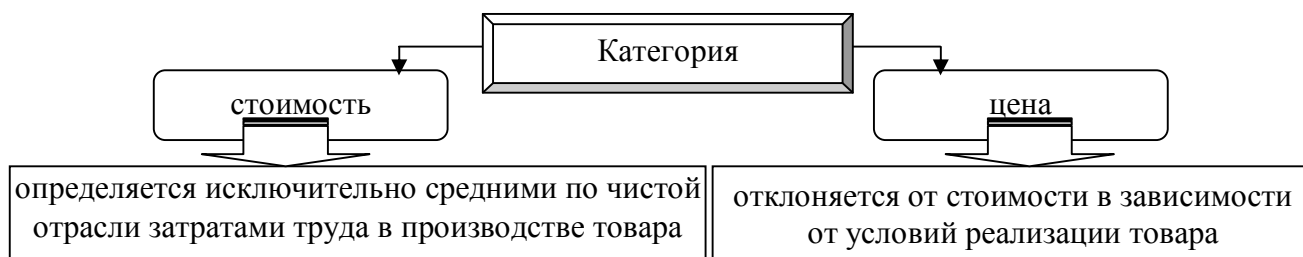


Рисунок 1 – Отличие категорий «стоимость» и «цена»

Для обобщения существующих научных концепций стоимостной оценки, автором сформирована модель классификации теоретических взглядов ученых на оценочную категорию «стоимость». Нами выделены критерии рассмотрения семи научных концепций по изучению оценочной категории «стоимость» (рис. 2).

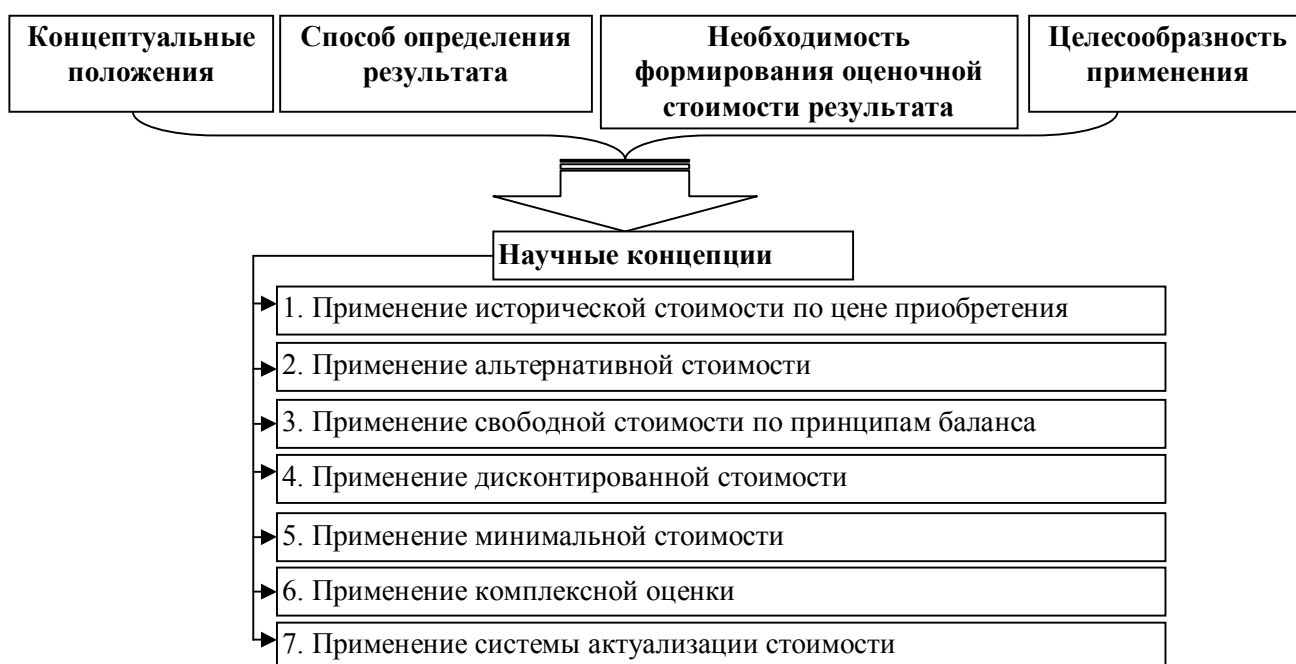


Рисунок 2 – Критерии изучения научных концепций по применению оценочной категории «стоимость»

Модель классификации теоретических взглядов ученых на оценочную категорию «стоимость» представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Классификация теоретических взглядов ученых на оценочную категорию «СТОИМОСТЬ»

Оценочные теории стоимости	Разработчики	Концептуальные положения	Способ определения результата	Необходимость формирования оценочной стоимости результата	Целесообразность применения
1. Применение исторической стоимости по цене приобретения	Л. Пачоли, Фишер, Савари, А. Гильбо и др.	Историческая стоимость по цене приобретения	Определение результата по данным отчета о прибылях и убытках	Для определения изменения имущества	1) при определении текущей стоимости приобретенного имущества; 2) отсутствие изменения стоимости, низкий уровень инфляции

Продолжение таблицы 2

2. Применение альтернативной стоимости	Бриттон, А. Шеффле и др.	Футуристическая концепция	Определение балансовой стоимости активов и кредиторской задолженности	Для целей планирования финансовых результатов в целях принятия управленческих решений	1) свободный рынок; 2) наличие исследований рынка по реализации нового продукта
3. Применение свободной стоимости по принципам баланса	Э. Купер Г. Симон Э. Джонсон и др.	Историческая субъективная стоимость	Определение результата по данным отчета о прибылях и убытках	Для определения стоимости имущества	1) при необходимости определения прибыли/убытка конкретного собственника
4. Применение дисконтированной стоимости	Э.С. Хендрик-сен, Д. Мальоне и др.	Футуристическая концепция	Определение балансовой стоимости активов и кредиторской задолженности	Для оценки общего финансового результата с различных позиций	1) при определении доходов/расходов будущих периодов; 2) при определении стоимости имущества в будущем
5. Применение минимальной стоимости	Р. Энтони Дж.Рис и др.	Футуристическая концепция превалирует	Определение стоимости активов и кредиторской задолженности	Для определения финансового результата на основе принципов консерватизма	1) при необходимости подтверждения проверяющими органами отчетности
6. Применение комплексной оценки: - рыночная стоимость выбытия; - рыночная стоимость приобретения;	Э.С. Хендрик-сен, М.Ф. Ван, Бреда и др.	Многофакторная футуристическая концепция	Определение стоимости актива с различных позиций и определение кредиторской задолженности	Для определения стоимости в бухгалтерском учете	1) при наличии надежных показателей стоимостной оценки будущих денежных поступлений; 2) при отсутствии надежных показателей стоимостной оценки будущих денежных поступлений
7. Применение системы актуализации стоимости	Д. Блейк, В. Хорн, С. Росс	Футуристическая концепция	Определение стоимости активов и кредиторской задолженности	Определение стоимости организации с учетом различных факторов	1) при проведении санации; 2) при ликвидации предприятия

В настоящее время ученые продолжают работать с категориальным аппаратом относительно определения стоимости.

При проведении аналитических исследований существующих концепций стоимости, сформируем авторское определение категории «стоимость», – это сложная категория, состоящая из нескольких экономических компонентов, выражающая производственные отношения, возникающие в обществе (товарном производстве) между субъектами стоимостных отношений в рамках общественно необходимых затрат труда на производство и реализацию товаров, составляющие которой, не существуют самостоятельно, они постоянно взаимодействуют между собой через рынок [9].

В экономике понятие стоимости рассматривается в рамках категорий себестоимость и цена, однако определений данных категорий нормативно не закреплено.

В бухгалтерском учете принято использование таких понятий как производственная себестоимость, добавленная стоимость, себестоимость продаж и стоимость реализации (цена реализации) (рис. 3).

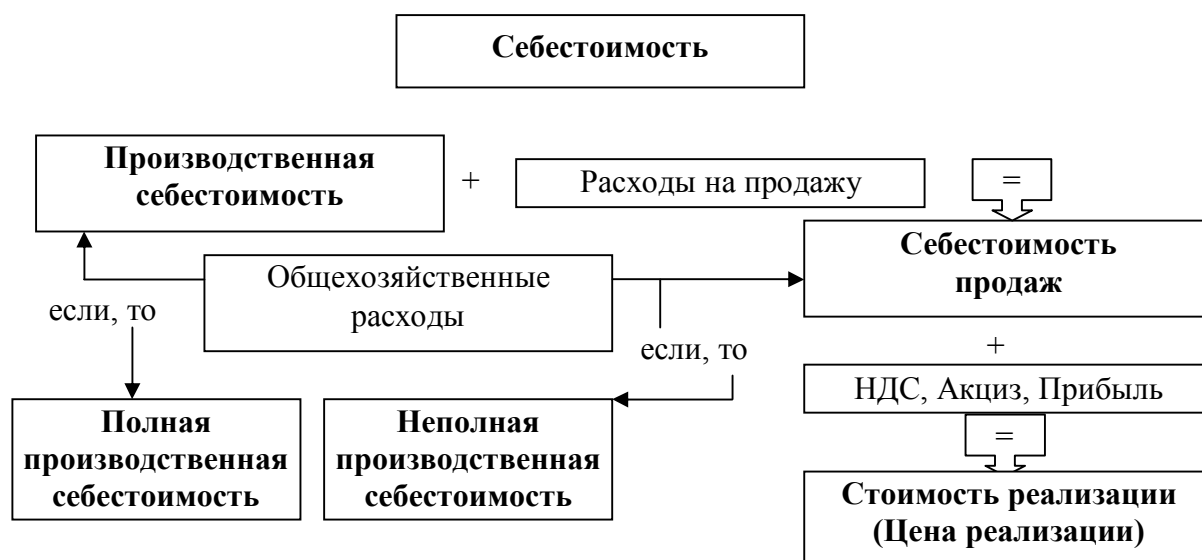


Рисунок 3 – Соотношение понятий стоимости и себестоимости

Дадим определения этих категорий, для целей настоящего исследования стоимостных потоков.

Себестоимость - это выраженные в денежной форме совершенные затраты на производство и реализацию. В себестоимость могут включаться следующие элементы затрат: материальные расходы; расходы на оплату труда и отчисления от заработной платы; амортизация и прочие расходы [2].

Стоит заметить, что себестоимость состоит из двух стоимостных потоков входящего (материальные затраты и приобретенные услуги) и внутреннего (добавленная стоимость за минусом прибыли).

Также выделяют производственную себестоимость и себестоимость продаж. Эти понятия отличаются на сумму расходов на продажу.

Себестоимость полная производственная и неполная производственная различаются на сумму общехозяйственных расходов [6].

Добавленная стоимость включает в себя следующие элементы: начисленная заработная плата и соответствующие отчисления; арендные и прочие платежи; амортизация; налоги, включаемые в себестоимость; процент прибыли. Таким образом, можно представить себестоимость, как сумму материальных затрат и добавленной стоимости за вычетом прибыли (рис. 4). Разница между представлением себестоимости продаж и себестоимости производственной будет в расходах на продажу, включаемых в добавленную стоимость. [3]



Рисунок 4 – Структура себестоимости произведенной продукции

При применении концепции актуализации стоимости, может формироваться различие между понятиями стоимость реализации и стоимость продаж, так как актуализация стоимости происходит в момент времени t , то есть в момент совершения сделки, то стоимость реализации (та за которую предприятие планировало реализовать товар, продукцию, работу, услугу) может не совпадать со стоимостью продаж (та за которую предприятие продало товар, продукцию, работу, услугу) в силу различных рыночных и внутренних причин. Если стоимость реализации и стоимость продаж не различаются, то эти понятия можно использовать как идентичные, если же имеется несовпадение в стоимости реализации и стоимости продажи на момент актуализации, то данное понятие нельзя рассматривать как аналогичные.

В момент времени t отношение номинальной (стоимости реализации) и актуализированной стоимости (стоимости продаж) может быть выражено тремя случаями:

1 случай – номинальная стоимость равна рыночной актуализированной стоимости;

2 случай – рыночная актуализированная стоимость меньше, чем номинальная стоимость в пределах планируемой прибыли от реализации продукции, т.е. предприятие не несет убытков;

3 случай – отрицательная разница между рыночной актуализированной стоимостью и номинальной стоимостью больше планируемой прибыли, т.е. реализация осуществляется по цене ниже ее себестоимости, то есть сделка убыточная.

В финансовом учете отражается только стоимость продаж, стоимость реализации применяется в целях управленческого учета и управленческого анализа. Однако, категория стоимости реализации, может отражаться и в финансовом учете при некоторых ситуациях, например предоставление скидок после наступления времени t (актуализации) по различным причинам [5].

Следовательно стоимость реализации продукции, будет определяться в бухгалтерском учете, как сумма материальных затрат, амортизационных отчислений по основным средствам и добавленной стоимости. Обозначим место добавленной стоимости при формировании стоимости реализации (рис. 5).

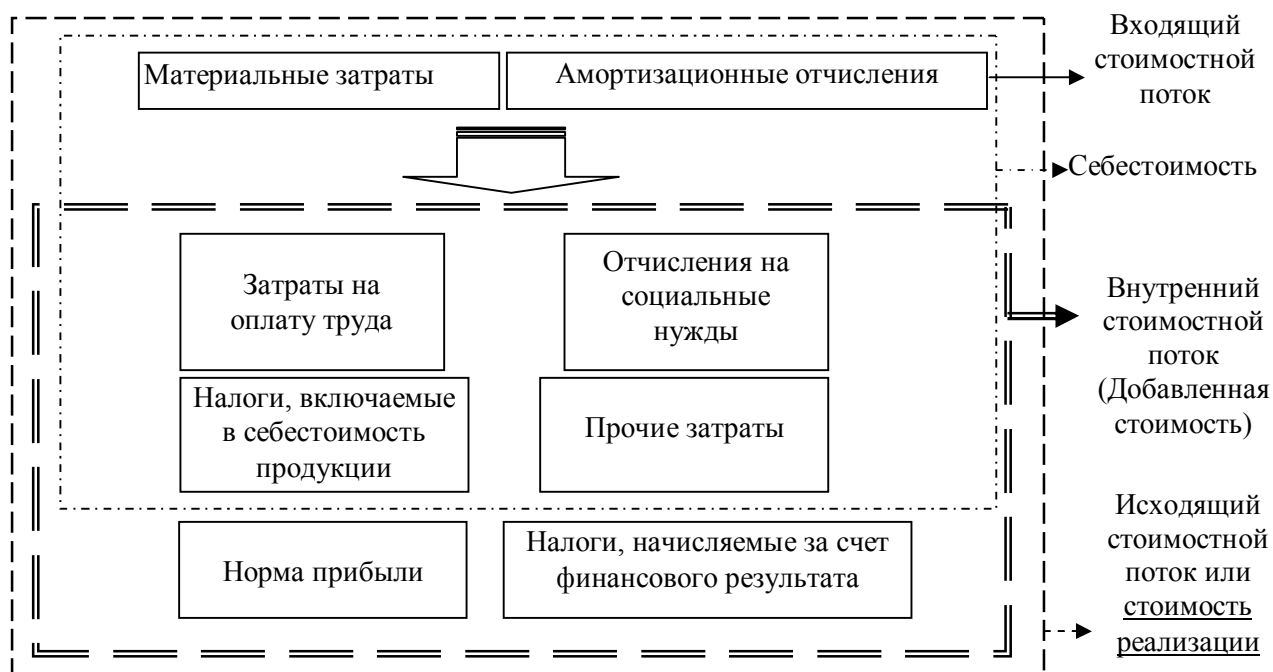


Рисунок 5 – Место добавленной стоимости при формировании стоимости реализации

Автором, на основе проведенного анализа практики ведения бухгалтерского учета на предприятии, выделены следующие стоимостные потоки при формировании следующих

видов стоимости (рис. 6):

- 1) производственная себестоимость;
 - неполная производственная себестоимость;
 - полная производственная себестоимость;
- 2) себестоимость продаж;
- 3) стоимость продаж.

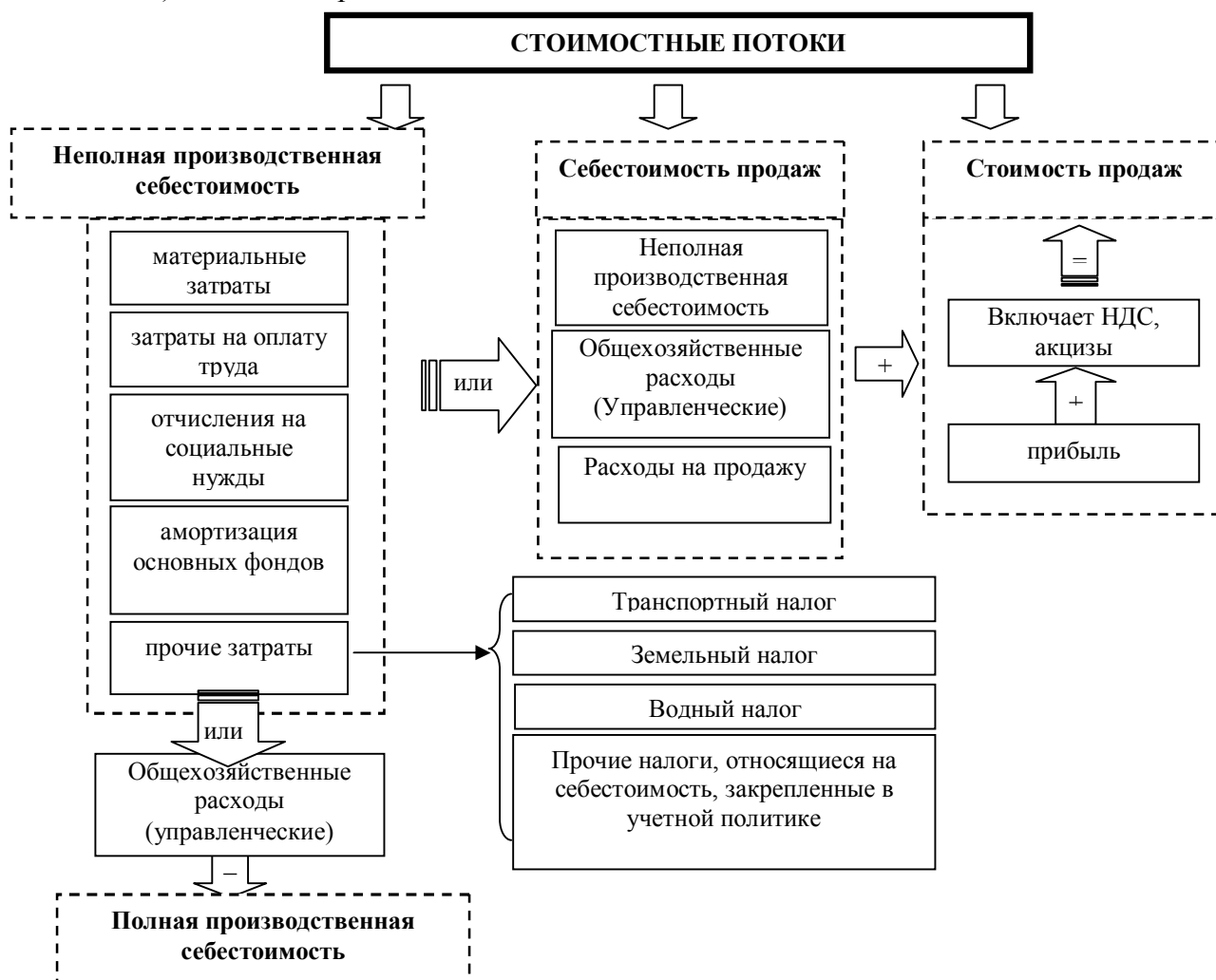


Рисунок 6 – Стоимостные потоки при формировании существующих видов стоимости

Также для целей настоящего исследования необходимо четко определить используемую терминологию «издержки», «затраты» и «расходы» с позиции концепции актуализации [4].

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятие получает издержки, которые являются денежным выражением всех затрат экономических ресурсов.

Издержки, связанные с приобретением материально-производственных ресурсов и продаж являются издержками обращения. Издержки, выражающие денежное измерение потребленных ресурсов в производственном процессе, признаются издержками производства.

В экономике, кроме издержек обращения, различают еще и экономические издержки это - совокупность калькулируемых (бухгалтерских) и альтернативных (вмененных) издержек [7].

Альтернативные (вмененные) издержки - упущенная выгода от альтернативного использования на связанный в оборотных средствах капитал организации, могут рассчитываться в системе управленческого учета при определении экономической

эффективности собственного производства.

Бухгалтерские издержки - денежное выражение затрат по использованию производственных факторов, в результате которых осуществляется производство (индивидуальные производственные издержки) и продажа продукции (издержки обращения).

Бухгалтерские издержки (производственные затраты) являются таковыми до момента их капитализации, то есть отражения в качестве активов предприятия. Затем при заключении сделки, то есть наступлении момента времени t (рыночной актуализации) и отражения в учете доходов (выручка или стоимость продаж) капитализированные затраты становятся расходами [8].

Таким образом, уместным применение термина «расходы» становится, когда речь идет о рыночной актуализации, однако расходы на продажу называются таковыми вследствие их экономической направленности (оправданности) на получение дохода.

На рисунке 7 наглядно представим взаимосвязь описанных терминов.

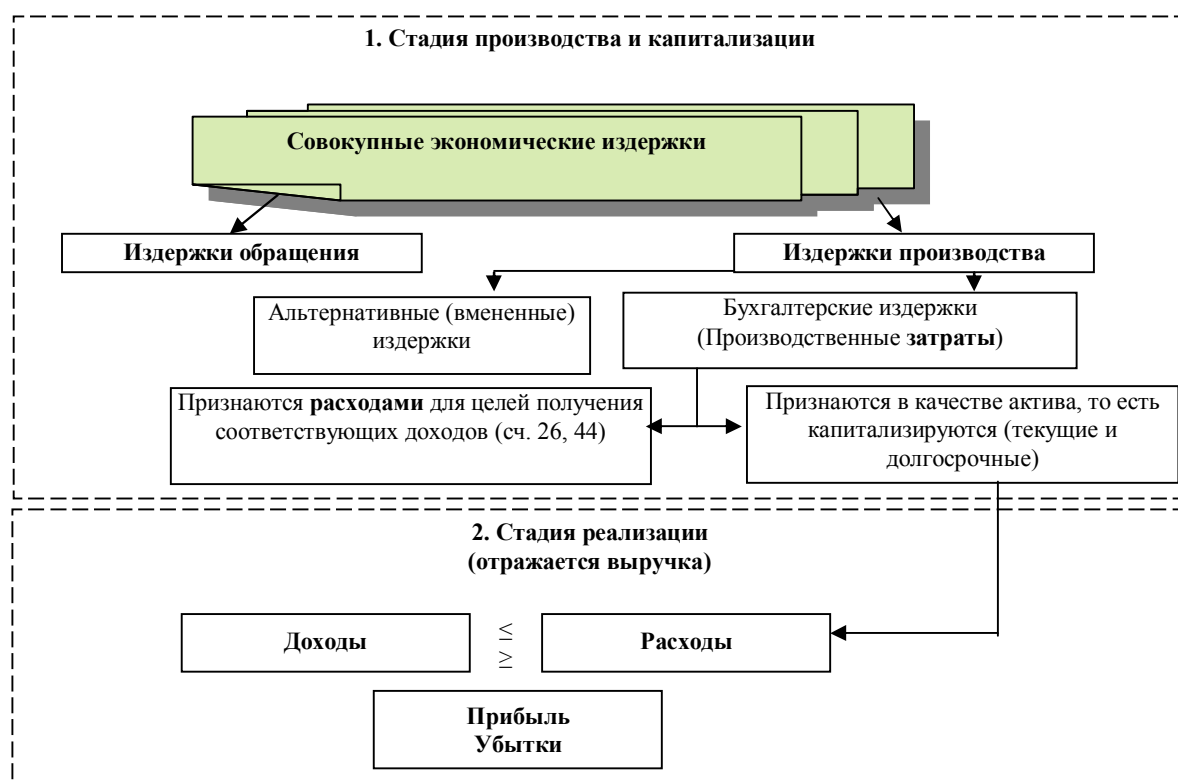


Рисунок 7 – Взаимосвязь терминов «издержки», «затраты» и «расходы»

Таким образом, классификация теоретических взглядов ученых на оценочную категорию «стоимость» позволяет сделать вывод, что стоимость является сложной методологической задачей, базируется на многих научных подходах к ее определению, а также имеет различные цели и условия применения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Малкина, Е.Л. Исторические этапы развития категории «стоимость», используемой в бухгалтерском учете [Текст] / Е.Л. Малкина // Известия ОрелГТУ. – 2009. - №3. - С. 5-8
2. Налоговый кодекс РФ [Текст] / Изд-во «Издательский дом Герда», 2012. - 232 с.;
3. Маслов, Б.Г. Структура категории «стоимость» в свете аспектов бухгалтерского, управленческого и налогового учета [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. – 2007. – №4. - С. 59-67.
4. Попова, Л.В. Выбор методики калькулирования себестоимости продукции в целях управления прибылью предприятия [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина // Управленческий учет. - 2006. - №6. – С. 4 -13
5. Маслова, И.А. Дескриптивно-нормативная методология отражения в учетно-аналитической системе движения стоимости, создания и актуализации добавленной стоимости [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет — 2006. - №1. - С. 17-25

6. Маслова, И.А. Теоретико-методические аспекты учетно-аналитической системы формирования себестоимости в промышленности [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет — 2009. - №7. - С. 89-99
7. Маслова, И.А. Историческое развитие категории «стоимость» [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2010. - №8. - С. 37-43
8. Васильева, М.В. Роль финансовых потоков предприятий аграрного сектора в раскрытии аналитических процедур информационно-учетного обеспечения оценки добавленной стоимости продукции сельского хозяйства [Текст] / М.В. Васильева // Экономические и гуманитарные науки. – 2011. - №6(233) – С. 51-57.
9. Перелыгина, И.Н. Поэлементное планирование налога на добавленную стоимость в рамках бюджетирования коммерческой организации [Текст] / И.Н. Перелыгина // Управленческий учет. – 2011. - №4. - С. 86-93.

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

**FORMATION OF THE CONCEPTUAL CATEGORY OF ECONOMIC
VALUE IN THE CONTEXT OF ITS ELEMENTS**

Based on the analysis of existing approaches to determining the value of the author formed the conceptual apparatus of the economic value of the category and its elements.

Keywords: cost, cost, cost, expense.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Malkina, E.L. Istoricheskie jetapy razvitija kategorii «stoimost'», ispol'zuemoj v buhgalterskom uchete [Текст] / E.L. Malkina // Izvestija OrelGTU. – 2009. - №3. - S. 5-8
2. Nalogovyj kodeks RF [Текст] / Izd-vo «Izdatel'skij dom Gerda», 2012. - 232 s.;
3. Maslov, B.G. Struktura kategorii «stoimost'» v svete aspektov buhgalterskogo, upravlencheskogo i nalogovogo ucheta [Текст] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. – 2007. – №4. - S. 59-67.
4. Popova, L.V. Vybor metodiki kal'kulirovanija sebestoimosti produkcii v celjah upravlenija pribyl'ju predprijatija [Текст] / L.V. Popova, T.A. Golovina // Upravlencheskij uchet. - 2006. - №6. – S. 4-13
5. Maslova, I.A. Desriptivno-normativnaja metodologija otrazhenija v uchetno-analiticheskoj sisteme dvizhenija stoimosti, sozdanija i aktualizacii dobavlennoj stoimosti [Текст] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet — 2006. - №1. - S. 17-25
6. Maslova, I.A. Teoretiko-metodicheskie aspekty uchetno-analiticheskoj sistemy formirovanija sebestoimosti v promyshlennosti [Текст] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet — 2009. - №7. - S. 89-99
7. Maslova, I.A. Istoricheskoe razvitie kategorii «stoimost'» [Текст] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2010. - №8. - S. 37-43
8. Vasil'eva, M.V. Rol' finansovyh potokov predpriyatij agrarnogo sektora v raskrytii analiticheskikh procedur informacionno-uchetnogo obespechenija ocenki dobavlennoj stoimosti produkcii sel'skogo hozjajstva [Текст] / M.V. Vasil'eva // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2011. - №6(233) – S. 51-57.
9. Perelygina, I.N. Pojelementnoe planirovanie naloga na dobavlenuju stoimost' v ramkah bjudzhetirovanija kommercheskoj organizacii [Текст] / I.N. Perelygina // Upravlencheskij uchet. – 2011. - №4. - S. 86-93.

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

И.Б. КУЛЕШОВА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ЗАКАЗА

Учет и формирование затрат на производство продукции осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции (отдельных заказов). В статье раскрываются особенности учета затрат на выполнение заказа.

Ключевые слова: *учет, заказ, калькулирование, затраты.*

Выполненные заказы на малых предприятиях, как правило, учитываются по фактическим затратам, связанным с их фактическим изготовлением - по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и других затрат на производство продукции.

Незаконченные заказы на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете организации также по фактической производственной себестоимости и учитываются как сальдо на счете 20 «Основное производство». В бухгалтерском балансе малых предприятий незавершенное производство не отражается, т.к. неправильно ведется учет на счетах аккумулялирования затрат.

Информация о затратах организации, признанных в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода формируется на активных счетах: 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». На этих счетах собираются фактические прямые и накладные расходы предприятия [1].

Готовые заказы на предприятии учитываются по договорным ценам. По окончании месяца договорные цены не сравниваются с фактическими затратами на изготовление заказов и не ведется учет отклонений, т. к преимущественно такие цены стабильны.

По окончании изготовления заказа осуществляется его выпуск из производства. Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено два счета для учета выпуска из производства готовой продукции – 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция». При этом учитывают готовую продукцию одним из двух способов:

- по фактической себестоимости (без использования счета 40);
- по нормативной себестоимости (с использованием счета 40).

Если учет готовой продукции ведется по фактической себестоимости, то оприходование готовой продукции на склад (отражение по дебету счета 43) осуществляется по фактически сложившимся затратам на изготовление изделия. Рассчитать фактическую себестоимость можно только по окончании отчетного периода (месяца).

На счете 40 отражается информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется при необходимости.

При использовании счета 40 фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции отражается по дебету счета 40 и кредиту счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Готовая продукция, оприходованная на склад по нормативной (плановой) себестоимости отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40.

В конце месяца дебетовые и кредитовые обороты счета 40 сопоставляются, и выявляется отклонение фактической производственной себестоимости выпущенной продукции от нормативной (плановой) себестоимости. Дебетовое сальдо по счету - это превышение фактической себестоимости над нормативной или плановой (перерасход), которое ежемесячно списывается. Кредитовое сальдо по счету - превышение нормативной

или плановой себестоимости над фактической (экономия), которое ежемесячно списывается сторнировочной записью по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Если выявляется перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), то его сумма списывается дополнительной записью по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Такими заключительными записями счет 40 в конце месяца закрывается, и сальдо на отчетную дату отсутствует. Это означает, что вся выявленная сумма отклонения фактической себестоимости готовой продукции от нормативной списывается независимо от количества проданной продукции.

Если организация на конец месяца продала не всю выпущенную продукцию, то ее остаток на складе отражается в балансе по нормативной (плановой) себестоимости. При заполнении отчета о прибылях и убытках (форма № 2) сумма превышения фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции над нормативной (плановой) себестоимостью включается в строку «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». Наоборот, в случае превышения нормативной (плановой) себестоимости над фактической производственной себестоимостью сумма данного отклонения уменьшает данные по этой строке [2].

Списание отгруженной и проданной готовой продукции отражается в учете, как и в случае использования варианта оценки готовой продукции без применения счета 40, в дебете счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредите счета 43 «Готовая продукция», только на сумму нормативной (плановой) себестоимости проданной продукции [2].

В ООО «Технос» при выпуске законченных заказов из производства применяется счет 40. Он применяется, если готовая продукция учитывается по нормативной себестоимости. На объекте исследования данный счет используется необоснованно, т.к. учет ведется в фактических затратах и учет отклонений не ведется.

Нами было выявлено нарушение в ведении учета выпуска готовой продукции на предприятии. Допущены ошибки в корреспонденциях счетов по списанию затрат на основное производство и списанию фактической себестоимости готовой продукции: фактическая себестоимость, образованная на счете 20 списывается с кредита счета 40. Отсутствует корреспонденция этих счетов, что нарушает логику операции [3].

В дебете счета 20 за период собирается фактическая себестоимость изготовленных за месяц заказов (по договорным ценам), на счете 40 учитывается фактическая себестоимость отгруженной на склад (дебет счета 43) продукции. Счета 40 и 20 между собой не корреспондируют, но фактически на них учитываются одни и те же суммы. Величина оборотов и сальдо могут различаться вследствие отгрузки продукции на большую сумму с учетом прошлых и поступивших в данном месяце заказов.

Чтобы предприятию в конце отчетного периода не сторнировать записи по счету 40 следует применять его согласно инструкции плана счетов. Тогда разница, образованная на счете 40 будет списываться на счет 90 «Продажи». Так как на предприятии применяется позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, а не нормативный, то эта разница не будет представлять собой сумму отклонений нормативной себестоимости от фактической, а будет показывать разницу между величиной фактической себестоимости заказов в производстве по дебету счета 20, и фактической себестоимости продукции, отгруженной на склад. В целом, вся себестоимость учитываемая на счетах ООО «Технос» является плановой, т.к. входит в договорные цены на продукцию. Следует отметить, что из-за стабильности цен на материальные ресурсы план будет близок к факту [4].

По предлагаемой нами методике учета выпуска готовой продукции счет 40 будет применяться согласно инструкции плана счетов. На предприятии предполагается ввести учет фактически понесенных затрат на изготовление заказов и отклонений фактических затрат от

затрат, включаемых в договорную цену заказов. В кредите счета 40 будут учитываться затраты, включаемые в договорные цены заказов, т.е. сумма этих затрат будет представлять собой плановую себестоимость. Фактическая себестоимость будет отражаться в дебете счета 40 путем списания затрат, понесенных на изготовление заказов выявленных по итогам месяца. По счету 40, как и при нормативном методе, будет выявляться отклонение плановой себестоимости от фактической (рис. 1).

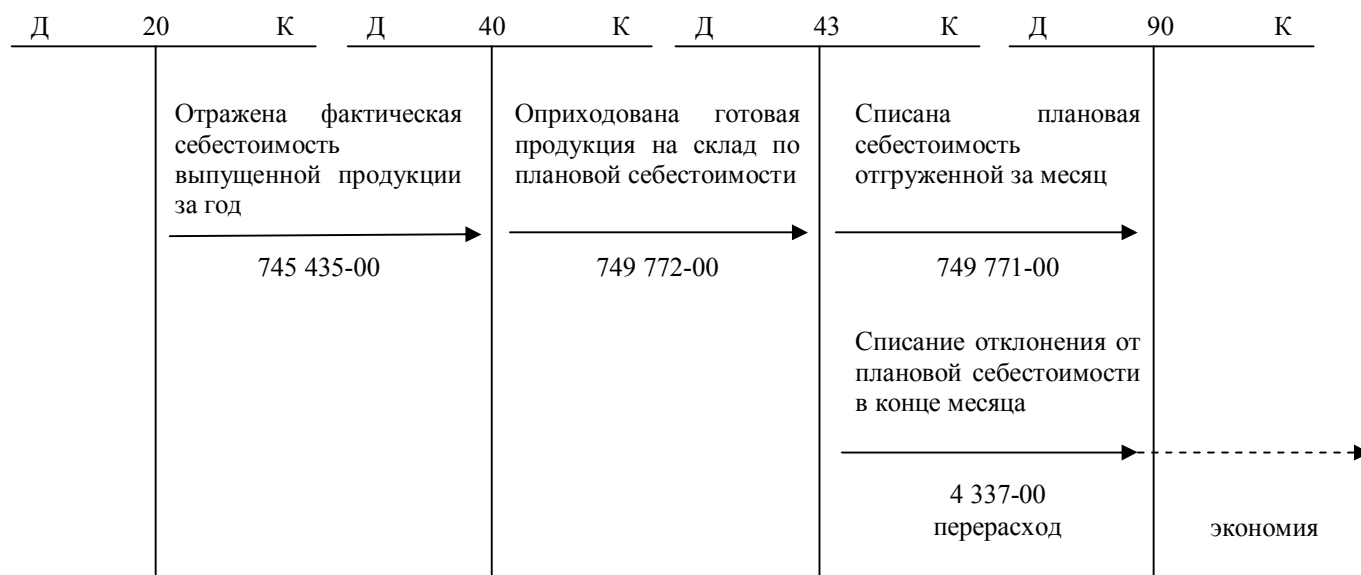


Рисунок 1 - Схема учета готовой продукции с применением счета 40

Порядок учета выпущенной продукции с применением счета 40 будет следующим:

- оприходована готовая продукция на склад по плановой себестоимости:

Дебет 43 «Готовая продукция»

Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» 749 772-00 руб.

- отражена фактическая себестоимость выпущенной из производства продукции:

Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

Кредит 20 «Основное производство» 745 435-00 руб.

- списана плановая себестоимость отгруженной за месяц продукции:

Дебет 90 «Продажи», субсчет 3 «Расходы, не принимаемые для целей налогового учета»

Кредит 43 «Готовая продукция» 749 772 -00 руб.

- сторнируется сумма превышения (экономии) плановой себестоимости над фактической по отгруженной за месяц продукции:

Дебет 90 «Продажи», субсчет 3 «Расходы, не принимаемые для целей налогового учета»

Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» 4 337 -00

Таким образом, предлагаем при учете затрат и калькулировании себестоимости ввести в применяемый предприятием позаказный метод калькулирования себестоимости продукции элементы нормативного метода.

Такой метод учета затрат и калькулирования себестоимости позволит учитывать и планировать себестоимость в части переменных прямых затрат и накладных производственных затрат, учитывать отклонения плановой себестоимости от фактической, списывать их на продажи, что поспособствует более точному исчислению себестоимости готовой продукции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Коростелкин, М.М. Управленческая учетно-аналитическая система бизнес-процессов экономического субъекта [Текст] / М.М. Коростелкин // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №11 (226). – С. 66-71
2. Попова, Л.В. Основные концепции управленческого анализа и затрат на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина // Управленческий учет. - 2005. - №1. – С. 21-29
3. Сорокина, М.С. Моделирование управленческой системы оптимизации налоговых затрат [Текст] / А.А. Гудков, М.С. Сорокина // Экономические и гуманитарные науки. 2012. - №9 (248). – С. 55-63.
4. Константинов, В.А. Практические аспекты влияния технологии, структуры и отраслевой особенности производства на организацию системы управленческого учета и отчетности [Текст] / В.А. Константинов // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №9-2/215 (583). – С. 49-55.

Кулешова Ирина Борисовна

Заместитель Председателя Совета директоров по финансово-экономическим вопросам
ОАО «Домостроительный комбинат 1»
123007, г. Москва, 3-й Хорошевский пр., д.3
Тел.: (495) 941-10-13
E-mail: buh@dsk1.ru

I.B. KULESHOVA

IMPROVEMENT OF THE ACCOUNTING OF EXPENSES FOR IMPLEMENTATION OF THE ORDER

The account and formation of expenses for production is carried out by the organization in an order established for determination of prime cost of the corresponding types of production (separate orders). In article features of the accounting of expenses for implementation of the order reveal.

Keywords: account, order, calculation, expenses.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Korostelkin, M.M. Upravlencheskaja uchetno-analiticheskaja sistema biznes-processov jekonomicheskogo subekta [Tekst] / M.M. Korostelkin // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №11 (226). – S. 66-71
2. Popova, L.V. Osnovnye koncepcii upravlencheskogo analiza i zatrat na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova, T.A. Golovina // Upravlencheskij uchet. - 2005. - №1. – S. 21-29
3. Sorokina, M.S. Modelirovanie upravlencheskoj sistemy optimizacii nalogovyh zatrat [Tekst] / A.A. Gudkov, M.S. Sorokina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. 2012. - №9 (248). – S. 55-63.
4. Konstantinov, V.A. Prakticheskie aspekty vlijanija tehnologii, struktury i otraslevoj osobennosti proizvodstva na organizaciju sistemy upravlencheskogo ucheta i otchetnosti [Tekst] / V.A. Konstantinov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №9-2/215 (583). – S. 49-55.

Kuleshova Irina Borisovna

Deputy Chairman of the Board of Directors on financial and economic issues
JSS «House-Building Factory 1»
123007, Moscow, 3-rd Khoroshevsky av., 3
Numb.: (495) 941-10-13
E-mail: buh@dsk1.ru

Л.В. ФОМЧЕНКОВА

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО АНАЛИЗА НА ОСНОВЕ ДИНАМИЧЕСКОЙ КОНЦЕПЦИИ

В статье рассмотрено содержание информационного обеспечения стратегического анализа. Определены основные требования и задачи организации информационного обслуживания процесса разработки и реализации стратегии на основе динамической концепции. Предложен временной подход к структуризации информации стратегического анализа.

Ключевые слова: стратегический анализ, динамическая концепция, информационное обеспечение.

Повышение значимости информационных ресурсов и информационных технологий в стратегическом анализе обусловлено переходом к новой экономике, где информация и знания являются основой эффективной деятельности экономических субъектов. Руководителям предприятий для разработки обоснованных стратегических решений необходима информационная система идентификации и оценки факторов и условий развития, а также передачи информации исполнителям, реализующим стратегию.

Организация информационного обслуживания процесса разработки стратегии (предоставление нужной информации в нужное время и в нужном месте), создание информационной среды, способствующей достижению стратегических целей, в совокупности представляют собой информационное обеспечение стратегического анализа. Его основными задачами являются: удовлетворение потребностей руководителей в аналитической информации, необходимой для разработки стратегических решений; формирование, размещение, наполнение, поддержка, актуализация и использование информационных ресурсов, необходимых для оценки и корректировки стратегии развития предприятия; создание и развитие систем обработки и передачи информации.

Основные требования, предъявляемые к информационному обеспечению управленческой деятельности, включают в себя: полное удовлетворение информационных потребностей руководителей предприятия; правильный отбор первичных сведений и информационных источников, систематизация и классификация информации; непрерывность процесса ее сбора и обработки; проверка корректности (непротиворечивости) данных; фильтрация, агрегирование и актуализация информации; уменьшение числа показателей и объемов информационных потоков (числа документов и объема документооборота). Наряду с данными требованиями информационное обеспечение стратегического анализа должно быть динамичным (изменяющимся во времени) и трансформирующимся по структуре и содержанию в соответствии с усложнением задач, возникающих на новых стадиях развития экономического субъекта.

Поскольку стратегия развития предприятия формируется с учетом его желаемого состояния (миссия и стратегические цели), текущего потенциала и накопленного опыта, а затем изменяется (корректируется) в процессе ее реализации, то можно выделить несколько временных горизонтов представления информации, необходимой для принятия стратегических решений:

– прогнозный (долгосрочный) горизонт – прогнозная аналитическая информация для определения стратегических целей, разработки стратегии и программы долгосрочного развития;

– плановый (среднесрочный) горизонт – прогнозная аналитическая информация, используемая для корректировки стратегии в процессе ее реализации;

– фактический (краткосрочный) горизонт – текущая информация о потенциале развития предприятия и его окружении, полученная в результате ситуационного анализа и различающаяся моментами времени получения доступа к ней. Если информация о

внутренних резервах может быть получена on-line, то оценка организационных компетенций отраслевых и рыночных условий проводится на определенном временном интервале (месяц, квартал, год), что требует сбора и накопления информации.

Временной горизонт связан с точностью аналитической информации. Информация, относящаяся к прогнозному (долгосрочному) и плановому (среднесрочному) периодам, носит вероятностный характер, в то время как данные краткосрочного периода являются более детализированными и конкретизированными, поскольку отражают уже свершившиеся события. Временная структура информации стратегического анализа представлена на рисунке 1.

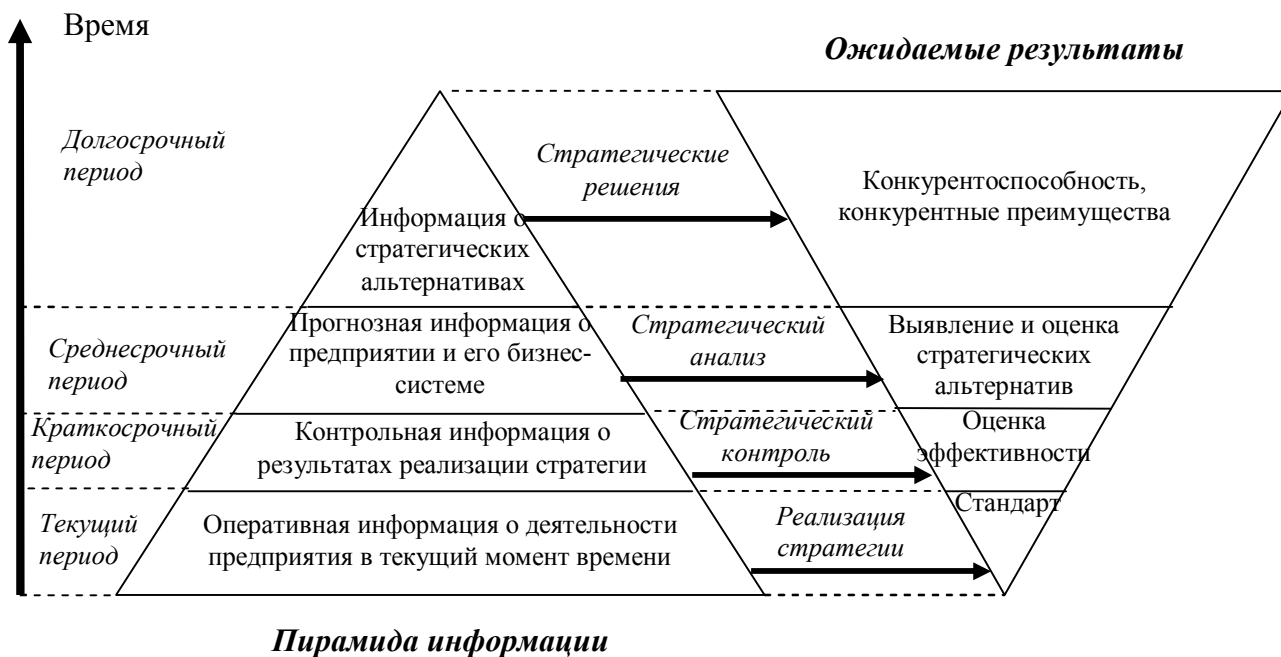


Рисунок 1 – Временные горизонты представления информации и ожидаемые результаты от ее использования при разработке и реализации стратегии развития

Стратегическая информация представляет собой данные, прошедшие аналитическую обработку и подготовленные для конкретного использования в процессе разработки и реализации стратегии развития предприятия. Для нее характерен ряд отличительных признаков: большие объемы; многократное повторение циклов получения и преобразования в установленные временные периоды; многообразие источников и потребителей; сочетание рутинных процедур и творческого подхода к ее обработке. Стратегический анализ требует систематизированной информации, которая включает в себя наряду с традиционными данными бухгалтерского, статистического, налогового, оперативного учета и отчетности плановые, прогнозные, нормативные, учетные, отчетные и внеучетные массивы данных (рис. 2). В настоящее время большая часть информации, обрабатываемой в информационных системах предприятий, имеет преимущественно описательно-исторический характер, относящийся к настоящему или прошлому периоду времени. Информационная поддержка текущей деятельности является дорогой из-за многочисленных пользователей информационной системы, большого объема необходимых операций и сложности используемого программного обеспечения. Текущая информация наряду с данными о внешней и внутренней среде предприятия, относящимися к краткосрочному, среднесрочному и долгосрочному периодам, находит свое отражение в планах различных подразделений, стратегии развития и в разнообразных моделях принятия решений, позволяющих оценивать и сопоставлять стратегические альтернативы. Сбор и обработка стратегической информации сопряжена со значительными временными затратами, связанными с ее сбором, накоплением и обработкой, для нее характерна меньшая

определенность и надежность.



Рисунок 2 – Основные элементы информационной базы стратегического анализа

В целом, стратегическая информация должна сформировать представление о перспективах развития предприятия и быть сосредоточена на тех аспектах деловой среды, которые в наибольшей мере влияют на его будущее. Основным информационным ресурсом предприятия при разработке стратегических решений являются его стратегические цели и концепция развития, поскольку они определяют задачи эффективного функционирования его подсистем (маркетинговой, производственной, финансовой). Стратегические цели в области маркетинга и данные маркетинговых исследований влияют на выбор стратегии сегментирования и позиционирования, целевые рынки, номенклатуру и ассортимент производимой продукции, комбинацию элементов комплекса маркетинга. Стратегические цели в сфере производства определяют выбор производственной стратегии, разработку производственной программы и оперативного плана производства. В ходе стратегического анализа необходимо изучить организацию процессов разработки и проектирования продукта; выбора технологического процесса, размещения персонала и техники по процессу; закупки сырья, материалов и полуфабрикатов; хранения сырья и полуфабрикатов на складах; контроль качества с точки зрения их влияния на достижение стратегических целей. Финансовые стратегические цели находят отражение в таких показателях деятельности, как валовой доход, объем производства и продаж, соответствующие расходы, а также величина доступного капитала. Оценка финансового потенциала предприятия, обработка и анализ финансовой информации осуществляются с целью сравнения фактической деятельности предприятия с его возможностями, а также с деятельностью других организаций. Это позволяет определить стратегические проблемы и выбрать лучшие пути реализации стратегии.

Наиболее важными классами информации, необходимой для проведения стратегического анализа на основе динамической концепции, учитывающей фактор времени при формировании стратегии развития предприятия [1], являются: информация об эволюционном развитии бизнес-системы и ее составляющих (отраслей, рынков,

организаций); информация о генетическом коде предприятия (его компетенциях и динамических способностях, обусловленных отраслевой принадлежностью, онтогенетическими и филогенетическими процессами); информация о потенциале предприятия и его соответствии потенциалам рынков снабжения и сбыта; информация об организации потоковых процессов в бизнес-системе предприятия (табл. 1).

Таблица 1 – Информация стратегического анализа на основе динамической концепции

Классы стратегической информации	Содержание	Аналитические процедуры
Информация об эволюционном развитии бизнес-системы предприятия	- текущее состояние отрасли и рынков; - тенденции и прогнозы развития отрасли и рынков; - факторы внешней среды (экономические, политические, правовые, социальные, научно-технические, экологические), влияющие на развитие бизнес-системы	- анализ жизненного цикла отрасли; - анализ жизненного цикла рынков сбыта; - анализ жизненного цикла рынков снабжения; - анализ тенденций развития внешней среды
Информация о генетическом коде предприятия	- оценка организационных компетенций предприятия; - характеристика динамических способностей предприятия	- экономический динамический анализ; - анализ филогенетических и онтогенетических процессов
Информация о потенциале развития предприятия и его соответствии потенциалам рынков снабжения и сбыта	- оценка текущего и прогнозного уровня потенциала предприятия и его функциональных составляющих; - оценка текущего и прогнозного уровня потенциалов рынков снабжения и сбыта; - оценка соответствия потенциала развития предприятия потенциалам рынков снабжения и сбыта	- анализ потенциала развития предприятия и его составляющих; - анализ потенциалов рынков снабжения и сбыта; - анализ соответствия потенциала развития предприятия потенциалам рынков снабжения и сбыта
Информация об организации потоковых процессов в бизнес-системе предприятия	организационно-экономические условия эффективного функционирования бизнес-системы предприятия: – текущие значения параметров потоков и их соответствие целям; – эффективность потоковых процессов; – организация бизнес-системы.	- анализ бизнес-процессов в бизнес-системе предприятия; - анализ «узких мест» в бизнес-системе; - анализ возможностей изменения границ бизнес-системы; - оценка соответствия фактических параметров потоков их целевым значениям

В процессе функционирования предприятия происходит накопление информации и ее развитие, что находит отражение в увеличении объема обрабатываемых данных, усложнении ее структуры и повышении значимости для обеспечения его эффективности и конкурентоспособности (рис. 3). На начальной стадии организационного жизненного цикла («Младенчество» по модели И. Адизеса [2]) потребности в информации невелики, поскольку принимаемые решения являются реактивными, принимаемыми на основе данных о текущей ситуации на рынке. Однако по мере развития предприятию требуется аналитическая информация о его внутреннем потенциале, возможностях и ограничениях со стороны внешней среды, которая собирается отдельными подразделениями и консолидируется на уровне высшего руководства. На стадии роста предприятие накапливает знания (информацию, используемую по определенным правилам в соответствии с определенными процедурами), которые представляют собой информационный поток (движение информации во времени и пространстве) между подсистемами предприятия и в его бизнес-системе. В соответствии с информационной моделью Дж. Дэвиса [3] уровень зрелости информационных потоков на стадии «Юность» характеризуется интеграцией и стандартизацией. На стадии «Расцвет» на основе знания формируются организационные компетенции, являющиеся основой конкурентных преимуществ предприятия, а информационные потоки систематизируются и оптимизируются таким образом, чтобы удовлетворить потребности стратегического анализа. Наивысший инновационный уровень информационных потоков соответствует стадии организационного жизненного цикла

«Стабилизация» и характеризуется ориентацией информации на стратегическое развитие предприятия.



Рисунок 3 – Развитие информационного обеспечения стратегического анализа во времени

Формирование и реализация стратегии развития предприятия включает в себя следующие фазы преобразования информации:

- 1) сбор данных;
- 2) концентрация и агрегирование информации;
- 3) аналитическая обработка информации и представление ее в виде, пригодном для разработки и принятия управленческого решения;
- 4) принятие решения;
- 5) реализация решения и контроль результатов;
- 6) оценка решений.

Процесс преобразования данных в стратегическую информацию представляет собой их последовательный анализ и оценку для использования в процессе формирования стратегии. Система информационного обеспечения стратегического анализа должна быть организована так, чтобы своевременно выдавать точную и надежную информацию, являющуюся основой для принятия стратегических решений. Ее необходимо структурировать таким образом, чтобы была возможность совершенствования в ответ на возникающие потребности развивающегося предприятия без чрезмерных расходов и полной замены программного обеспечения. Большое количество информации, необходимой для принятия стратегических решений по развитию предприятия, приводит к необходимости применения современных информационных технологий и построения информационной системы поддержки принятия решений. Информационное обеспечение стратегического анализа развития предприятия постоянно совершенствуется на основе развития информационных систем управления и построения на их основе новых систем информационно-аналитического обеспечения стратегического управления.

В ходе разработки системы информационного обеспечения стратегического анализа развития предприятия необходимо решить следующие задачи: построение системы показателей, характеризующих развитие предприятия на основе разнообразных источников информации о его деятельности; описание алгоритмов расчета показателей; изучение факторов изменения этих показателей; сравнение полученных показателей со среднеотраслевыми значениями; формирование выходных таблиц аналитических показателей, позволяющих выявлять тенденции и делать выводы по соответствующему направлению анализа, а также построение графиков, характеризующих их динамику, и

диаграмм, отражающих структурные характеристики; обучение персонала; разработка программного обеспечения.

В целом, информационное обеспечение стратегического анализа предполагает формирование информационной базы, организацию информационных потоков и построение информационной системы поддержки принятия решений в соответствии с принципами динамичности и развития, что обеспечивает накопление опыта аналитической деятельности, учет текущих потребностей определенной стадии жизненного цикла предприятия, своевременную актуализацию информации и прогнозирование информационных потребностей в ходе разработки и реализации стратегии.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Фомченкова, Л.В. Динамический подход к стратегическому анализу [Текст] / Л.В. Фомченкова // Интеграл. - 2010. - № 5. - С. 86-87.
2. Адизес, И. Управление жизненным циклом корпорации [Текст] / И. Адизес. - СПб.: Питер, 2007. - 300 с.
3. Рассел, А. Информационная революция. Путь к коллективному разуму [Текст] / А. Рассел, Дж. Дэвис, Г. Миллер. - М.: Альпина Паблшер, 2008. - 272 с.

Фомченкова Л.В.

Филиал Национального исследовательского университета МЭИ в г. Смоленске
Кандидат экономических наук, доцент
214013, г. Смоленск, Энергетический проезд, дом 1
Тел.: +7 (4812) 65-14-61
E-mail: L.Fomchenkova@gmail.com

L.V. FOMCHENKOVA

INFORMATION FOR STRATEGIC ANALYSIS ON THE BASIS OF DYNAMIC APPROACH

The information content of strategic analysis has been considered in the article. The main requirements and problems of information service organization of construction and implementation strategy process on the base of dynamic approach have been detected. Temporal approach to information structure of strategic analysis has been proposed.

Keywords: *strategic analysis, dynamic approach, analytical information.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Fomchenkova, L.V. Dinamicheskij podhod k strategicheskomu analizu [Tekst] / L.V. Fomchenkova // Integral. - 2010. - № 5. - S. 86-87.
2. Adizes, I. Upravlenie zhiznennym ciklom korporacii [Tekst] / I. Adizes. - SPb.: Piter, 2007. - 300 s.
3. Rassel, A. Informacionnaja revoljucija. Put' k kollektivnomu razumu [Tekst] / A. Rassel, Dzh. Djevis, G. Miller. - M.: Al'pina Pabliher, 2008. - 272 s.

Fomchenkova L.V.

Branch of the National Research University in Smolensk
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
214013, Smolensk, Energy tr., building 1
Numb.: +7 (4812) 65-14-61
E-mail: L.Fomchenkova @ gmail.com

Д.Р. ЛАПИН

ОЦЕНКА ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ: НЕОБХОДИМОСТЬ И ВОЗМОЖНОСТЬ ДЛЯ РОССИЙСКОГО БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Рассматриваются теоретические вопросы применения справедливой стоимости в оценке имущества организаций. Изучена эволюция концепции справедливой стоимости в бухгалтерском учете. Рассмотрен методический инструментарий, который может использоваться для оценки справедливой стоимости в российском бухгалтерском учете.

Ключевые слова: стоимость, оценка стоимости, справедливая стоимость.

Одной из характерных черт современного развития российского бухгалтерского учета является расширяющийся диапазон применяемых методов оценки активов и обязательств. Для получения востребованной заинтересованными пользователями достоверной информации о стоимости активов и обязательств в текущий момент времени российские ученые заговорили о применении справедливой стоимости.

Необходимо отметить, что основы концепции справедливой стоимости в бухгалтерском учете были заложены Раймондом Джоном Чамберсом (1917-1999), который в 1966 г. разработал новый метод ведения учета с целью устранения негативного влияния инфляции.

Впервые в нормативных актах по бухгалтерскому учету термин «справедливая стоимость» появился в МСФО в 1982 г., но как самостоятельный способ оценки справедливая стоимость стала применяться в отношении финансовых инструментов в 1995г. в результате введения в действие МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Начало активного использования справедливой стоимости можно отнести к 1998 г., когда была выпущена первая версия МСФО 39 по признанию и оценке финансовых инструментов.

В 1991 г. в системе американских стандартов (ГААП США) появился стандарт SFAS № 107 «Раскрытие справедливой стоимости финансовых инструментов», который потребовал от составителей финансовой отчетности раскрывать в примечаниях информацию об оценке по справедливой стоимости.

Спустя 15 лет Совет по стандартам финансовой отчетности США (FASB) в 2006 г. издал Положение о стандартах финансовой отчетности (SFAS) № 157 «Измерение справедливой стоимости», которое в настоящий момент определяет принципы измерений справедливой стоимости и требует выявления дополнительных деталей о подобных измерениях. Необходимо отметить, что Комиссия по биржам и ценным бумагам США (SEC) фактически признает за FASB право вводить нормы Общепринятых принципов бухгалтерского учета (GAAP) для официального зарегистрированных компаний. Поэтому публикации по учету справедливой стоимости, издаваемые FASB, в этом вопросе фактически имеют силу стандартов отчетности.

В (SFAS) № 157 закреплено следующее определение справедливой стоимости: «это цена, которая была бы в день измерения получена от продажи актива или уплачена при передаче обязательства в нормальной сделке между участниками рынка».

Согласно данному документу методы, используемые при измерении справедливой стоимости, должны быть согласованы с рыночным, доходным и затратными подходами к оценке. Исходя из общих экономических категорий, стоимость представляет собой функцию состояния экономики и базируется на характеристиках отдачи активов. Затратный подход в определении стоимости представляет объекты собственные и заимствованные. Доходный подход дает количественную оценку доходов, которые могут быть получены от этих активов. Рыночный подход просто отражает восприятие рынком собственных и

заимствованных объектов или доходов, которые от них ожидаются.

FASB вводит иерархический подход к определению стоимости (рис. 1).

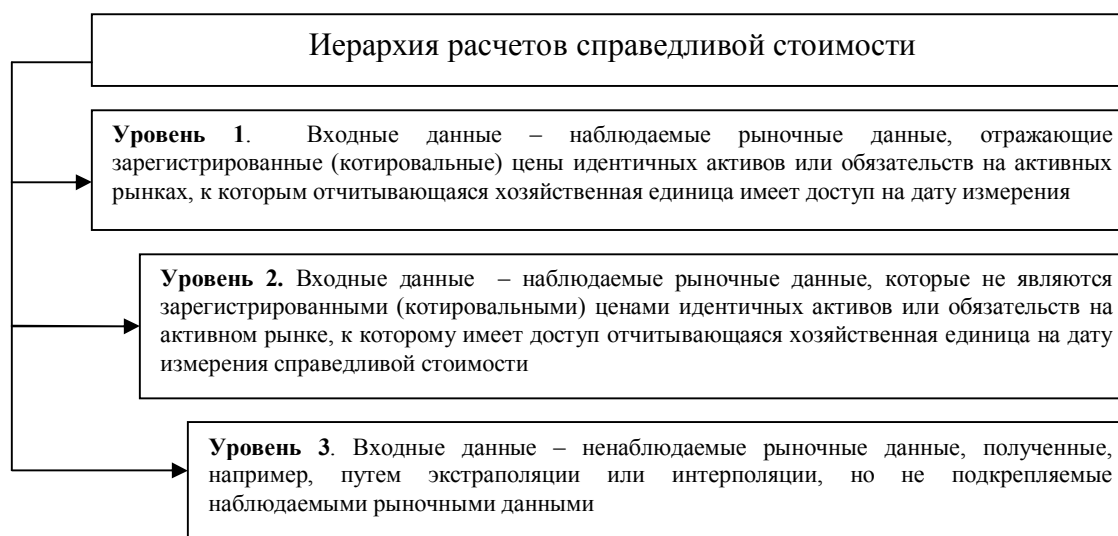


Рисунок 1 - Иерархия расчетов справедливой стоимости, предложенная FASB

В мае 2011 г. Правление Совета по МСФО и Совет по стандартам финансового учета США утвердили и ввели в действие новый стандарт - МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости», основными целями которого являются:

- 1) определение справедливой стоимости;
- 2) выработка единой концепции измерения справедливой стоимости;
- 3) увеличение объема раскрываемой информации в финансовой отчетности в отношении оценки по справедливой стоимости.

МСФО 13 дает определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Это определение основывается на предположении, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Поэтому этот вид оценки не имеет ничего общего с суммой, которую компания получила бы или уплатила бы в случае вынужденной сделки или ликвидации.

Следует отметить, что в самих международных стандартах и интерпретациях МСФО термин «справедливая стоимость» активно используется (табл. 1).

Таблица 1 - Справедливая стоимость в МСФО

Упоминание справедливой стоимости в стандарте и интерпретациях	Определение	Учетный стандарт, в котором данное определение
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Справедливая стоимость – это та сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами	МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»
МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»		МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»		п. 6 МСФО (IAS) 2 «Запасы»
МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»		МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»
МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода»		МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Продолжение таблицы 1

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство»		МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»
МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»		п. 6 МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»		п. 4 МСФО (IAS) 17 «Аренда»
МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»		п. 7 МСФО (IAS) 18 «Выручка»
МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»		МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»		п. 3 МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов»		п. 8 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменения валютных курсов»
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов»		п. 11 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты – представление»
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 - Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь»		п. 6 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты»		п. 8 МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников»		п. 9 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты – признание и оценка»
Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами»		п. 5 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»
		п. 8 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

В МСФО (IFRS) 13 описываются три разные методики оценки, которые могут использоваться для оценки справедливой стоимости (рис. 2).



Рисунок 2 - Методики оценки справедливой стоимости и исходные данные

В нормативных документах, регулирующих бухгалтерский учет в России отсутствует понятие справедливой стоимости, нет соответствующих методик по ее определению. Поэтому на протяжении последних десяти лет российскими учеными активно обсуждается концепция справедливой стоимости и применение ее в российском учете (И.Е. Зубарева, В.В. Ковалев, В.Ф. Палий, Н.А. Прокофьева, О.В. Рожнова, Я.В. Соколов, В.Я. Соколов, Л.З. Шнейдман, Л.И. Хоружий и др.). Исторический обзор развития концепции справедливой стоимости сделан в научных исследованиях молодых ученых: О.В. Ивановой, О.А. Бородина. Анализ современных методов определения справедливой стоимости проведен в работах: М.А. Кураповой, Г.И. Алексеевой и др. Профессором Т.Б. Кувалдиной на основе общих принципов учета, установленных в отечественных стандартах, а также ГААП США и МСФО, был предложен порядок выработки управленческого решения к определению справедливой стоимости на основе рыночного, доходного и затратного подходов.

У справедливой стоимости существует множество сторонников и противников, которые приводят разнообразные аргументы «за» или «против» ее использования при оценке активов и обязательств. По мнению корреспондента журнала «Финансовые и бухгалтерские консультации» И.Е. Зубаревой «справедливая стоимость является краеугольным камнем философии международных стандартов» [1].

Раскрывая сущность справедливой стоимости, профессор В.Ф. Палий отмечает, что «определение термина «справедливая стоимость» весьма идеализировано. Оценить и признать справедливую стоимость на практике не так просто, существенное влияние оказывает и субъективный подход» [2].

По мнению директора Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности и бухгалтерского учета Минфина России Л.З. Шнейдмана, при применении справедливой стоимости для оценки объектов наиболее сложным является ее расчет [3].

Профессор университета Париж-Дофин (Франция) Ж. Ришар, российские ученые

В.Г. Широбоков и Ю.В. Алтухова предостерегают профессиональное сообщество. Ученые пишут: «использование справедливой стоимости может привести к изменчивости, уязвимости отчетности, к чему Россия, как и Франция, использующая в основном принцип исторической стоимости, еще не привыкла» [4].

Профессор Л.И. Хоружий отмечает, что «финансовая отчетность, подготовленная с учетом корректировки активов по справедливой стоимости, дает более достоверное и объективное представление о результатах деятельности компании и ее будущем потенциале, поскольку справедливая стоимость отражает текущую конъюнктуру цен, может варьироваться в зависимости от рынков сбыта продукции и учитывает фактор зональности» [5].

Заместитель управляющего филиалом ОАО «Банк ВТБ» (г. Липецк) А.Ю. Маренкова полагает, что «использование в анализе показателя справедливой стоимости дает ряд преимуществ для аналитиков как при оценке реального финансового положения хозяйствующего субъекта, осуществляющего инвестиции в недвижимость, так и при определении доходности его основной деятельности» [6].

Поддерживают применение справедливой стоимости ученые О.П. Харченко, И.Г. Потапов, которые считают, что «основным плюсом применения метода оценки по справедливой стоимости является получение достоверной информации о текущем положении организации, планируемых денежных потоках и возможности отражения в отчетности сопоставимой информации об основных экономических показателях организации» [7].

Зам. директора департамента по работе с кредитными организациями и финансовыми институтами ЗАО «Аудиторско-консультационная группа «Развитие бизнес-систем» С.Б. Тинкельман и ведущий аудитор этой же компании Е.С. Казакевич высказываются за применение справедливой стоимости. Но, по мнению авторов «стандартами должны быть прописаны случаи, когда ее применение не приветствуется ввиду того, что она не отражает все имеющиеся риски и вводит пользователей финансовой отчетности в заблуждение» [8]. Практически той же точки зрения придерживается кандидат экономических наук, кафедрой бухгалтерского учета и аудита Орловского государственного аграрного университета Л.И. Проняева, которая пишет: «отражение активов по справедливой стоимости в международной финансовой отчетности в большей степени отражает реальное финансовое положение по сравнению с российской финансовой отчетностью. Применение справедливой стоимости целесообразно, однако методически должны быть прописаны случаи, когда ее применение не приветствуется ввиду того, что она не отражает всех имеющихся рисков и вводит пользователей финансовой отчетности в заблуждение» [9].

Глобальный финансовый кризис, начавшийся в 2008 г., поставил под сомнение применение справедливой стоимости в оценке активов и обязательств. Ее противники все активнее стали высказываться о том, что учет по справедливой стоимости оказывает разрушительное проциклическое воздействие на кризис. Например, американский экономист С. Форбс утверждает, что учет по справедливой стоимости (mark-to-market) является основной причиной краха финансовой системы

Вместе с тем следует отметить, что проведенное исследование западной печати показало, что даже в условиях финансового кризиса разработчики стандартов, регуляторы, инвесторы и аудиторы поддерживают справедливую стоимость и прозрачность информации, которую она обеспечивает.

Партнер компании PwC Борис Этени и председатель Национального совета по бухгалтерскому учету Франции Джин Лепети отмечают: «Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости, сопровождающаяся надлежащим раскрытием информации, обеспечивает инвесторов наилучшим пониманием текущих рыночных условий. Отказ от учета по справедливой стоимости отбросит на десять лет назад прогресс в развитии финансовой отчетности» [10].

Эксперты Британского университета Leeds University Business School провели

исследование влияния справедливой стоимости на решения, принимаемые менеджерами компаний. Результаты показывают, что после введения стандарта FRS 17 в Великобритании (а это 2001г.) финансовая отчетность компании приобрела оттенок непрозрачности и неправдивости – и всегда была такой на протяжении всего этого времени.

Вместе с тем, анализируя международный опыт, можно сделать вывод о тенденции перехода к оценкам по справедливой стоимости. Подтверждением тому является принятие Правлением Совета по МСФО и Советом по стандартам финансового учета США Стандарта - МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Приказом Минфина России от 18.07.2012 № 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» данный стандарт был введен на территории РФ, поэтому российские компании могут применять справедливую стоимость в оценке активов и обязательств.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Зубарева, И.Е. МСФО в России: проще не будет. Определение справедливой стоимости в отсутствие активного рынка [Текст] / И.Е. Зубарева // Финансовые и бухгалтерские консультации. - 2009. - № 6.
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. – 3-е изд., испр. и доп. [Текст] / В.Ф. Палий. - М.: ИНФРА-М, 2007.
3. Шнейдман, Л.З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности [Текст] / Л.З. Шнейдман. - М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2003.
4. Ришар, Ж. Проблемы применения МСФО по учету сельскохозяйственной деятельности в Российской Федерации [Текст] / Ж. Ришар, В. Г. Ширококов, Ю. В. Алтухова // Международный бухгалтерский учет. - 2007. - № 10.
5. Хоружий, Л.И. Проблемы адаптации международного стандарта финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство» [Текст] / Л. И. Хоружий, Т.А. Сулова. - М.: Изд-во Бухгалтерский учет, 2006.
6. Маренкова, А.Ю. Анализ справедливой стоимости инвестиций в недвижимость [Текст] / А.Ю. Маренкова // Экономический анализ: теория и практика. - 2009. - № 3.
7. Харченко, О.П. Источники информации для определения справедливой стоимости в условиях российского рынка [Текст] / О.П. Харченко, И.Г. Потапов // Международный бухгалтерский учет. - 2012. - № 19. - С. 15-22.
8. Тинкельман, С.Б. Быть или не быть – насущный вопрос для справедливой стоимости [Текст] / С.Б. Тинкельман, Е. С. Казакевич [Текст] // МСФО и МСА в кредитной организации. - 2007. - № 4.
9. Проняева, Л.И. Проблемы учета активов по справедливой стоимости [Текст] / Л.И. Проняева // Международный бухгалтерский учет. - 2010. - № 4.
10. Lepeti, J. How to Arrive at Fair Value During a Crisis. 28 July, 2008 [Электронный ресурс] / J. Lepeti, B. Eteni, D. Marteau // Режим доступа: www.ft.com/cms.

Лапин Дмитрий Романович

Омский государственный университет путей сообщения

Аспирант

644046, г. Омск, пр. Маркса, 35.

Тел.: (3812) 31-42-19

E-mail: ldr_mityai@mail.ru

D.R. LAPIN

THE FAIR VALUE: NEED AND OPPORTUNITY FOR RUSSIAN ACCOUNTING

Presents theoretical issues of fair value in the assessment of property organizations. The evolution of the concept of fair value accounting. Methodical tools that can be used to estimate the fair value of the Russian Accounting

Keywords: cost, valuation, fair value

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Zubareva, I.E. MSFO v Rossii: proshhe ne budet. Opredelenie spravedljivoj stoimosti v otsutstvie aktivnogo rynka [Tekst] / I.E. Zubareva // Finansovye i buhgalterskie konsul'tacii. - 2009. - № 6.
2. Palij V.F. Mezhdunarodnye standarty ucheta i finansovoj otchetnosti: uchebnik. – 3-e izd., ispr. i dop. [Tekst] / V.F. Palij. - M.: INFRA-M, 2007.
3. Shnejdman, L.Z. Kak pol'zovat'sja mezhdunarodnymi standartami finansovoj otchetnosti [Tekst] / L.Z. Shnejdman. - M.: Izd-vo «Buhgalterskij uchet», 2003.
4. Rishar, Zh. Problemy primeneniya MSFO po uchetu sel'shozajstvennoj dejatel'nosti v Rossijskoj Federacii [Tekst] / Zh. Rishar, V. G. Shirobokov, Ju. V. Altuhova // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2007. - № 10.
5. Horuzhij, L.I. Problemy adaptacii mezhdunarodnogo standarta finansovoj otchetnosti 41 «Sel'skoe hozjajstvo» [Tekst] / L. I. Horuzhij, T.A. Suslova. - M.: Izd-vo Buhgalterskij uchet, 2006.
6. Marenkova, A.Ju. Analiz spravedljivoj stoimosti investicij v nedvizhimost' [Tekst] / A.Ju. Marenkova // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. - 2009. - № 3.
7. Harchenko, O.P. Istochniki informacii dlja opredelenija spravedljivoj stoimosti v uslovijah rossijskogo rynka [Tekst] / O.P. Harchenko, I.G. Potapov // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2012. - № 19. - S. 15-22.
8. Tinkel'man, S.B. Byt' ili ne byt' – nasushhnyj vopros dlja spravedljivoj stoimosti [Tekst] / S.B. Tinkel'man, E. S. Kazakevich [Tekst] // MSFO i MSA v kreditnoj organizacii. - 2007. - № 4.
9. Pronjaeva, L.I. Problemy ucheta aktivov po spravedljivoj stoimosti [Tekst] / L.I. Pronjaeva // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. - 2010. - № 4.
10. Lepeti, J. How to Arrive at Fair Value During a Crisis. 28 July, 2008 [Elektronnyj resurs] / J. Lepeti, B. Eteni, D. Marteau // Rezhim dostupa: www.ft.com/cms.

Lapin Dmitrij Romanovich

Omsk State Transport University

Postgraduate student

644046, Omsk, Marx av., 35

Numb.: (3812) 31-42-19

E-mail: ldr_mityai@mail.ru

УДК 657.3

В.Н. АЛФЕРОВ

РАЗВИТИЕ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ДЛЯ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ЕЕ РОЛЬ В УЧЕТНО- АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ

В статье рассматривается место и роль легкой промышленности в экономике России. Также рассмотрены области применения и структура потребления продукции легкой промышленности.

Ключевые слова: *промышленность, структура потребления продукции легкой промышленности, промышленный комплекс, легкая промышленность, отрасль, структура производства, корпоративный сектор.*

Легкая промышленность Российской Федерации - это важнейший многопрофильный и инновационно интересный сектор экономики, обеспечивающий усиление обороноспособности, экономической, социальной и интеллектуальной безопасности страны, сохранение ее статуса независимой и суверенной индустриальной державы.

Отрасль помогает гармоничному развитию регионов, решению социальных вопросов (особенно в градообразующих населенных пунктах) – увеличению занятости населения и улучшению его благополучие, становлению и развитию малого бизнеса.

По данным Организации экономического сотрудничества и развития легкая промышленность Российской Федерации по объемам продаж и уровню потребления продукции входит в состав главных мировых отраслей промышленного комплекса, опережая такие как машино- и автомобилестроение, военно-промышленный комплекс, химическую промышленность и другие. При этом объем потребления товаров легкой промышленности в мире растет более высокими темпами, чем прирост населения Земли.

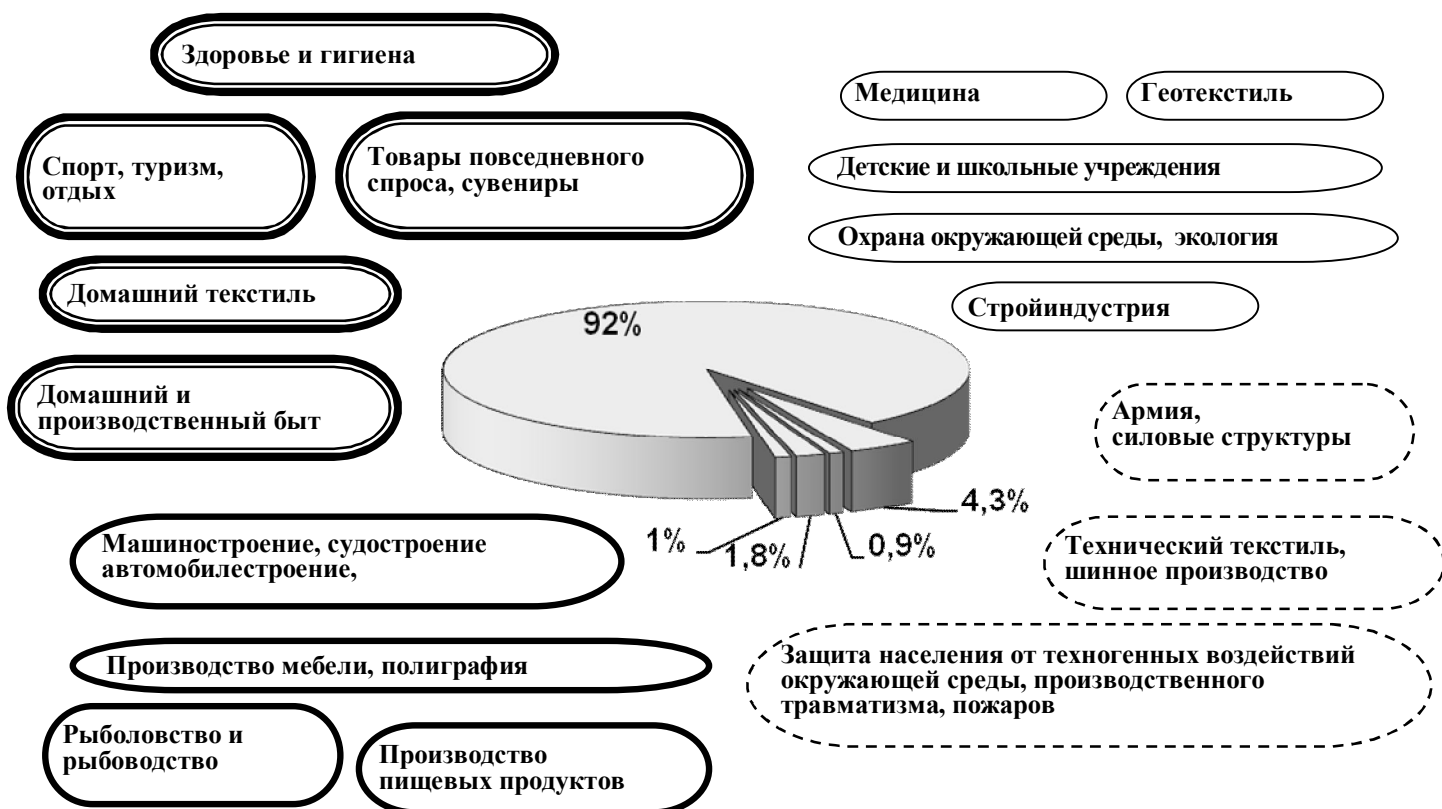
Учитывая огромную роль легкой промышленности в обеспечении экономической и стратегической безопасности, занятости трудоспособного населения и улучшению его жизненного уровня в современных геополитических условиях, ведущие мировые страны оказывают особое внимание развитию отрасли и оказывают ей немалую инвестиционную поддержку. Для России до сегодняшнего момента это не являлось характерным, поэтому рост потребительского рынка и удовлетворение потребностей населения происходит в основном за счет импорта. В настоящее время ситуация изменяется и можно надеяться, что легкая промышленность Российской Федерации будет в числе приоритетных отраслей экономики страны (как это сделано в ведущих мировых странах). Основанием этой надежды служат результаты заседания президиума Государственного совета Российской Федерации от 20 июня 2008 года и перечень поручений Президента Российской Федерации от 03 июля 2008 г. №Пр-1369. Согласно этим документам должны быть решены главные вопросы по созданию благоприятных условий для подъема экономики легкой промышленности, придания ей новых импульсов в инновационном, социальном и региональном развитии, в повышении конкурентоспособности и имиджа российской отрасли в мировом производстве товарной продукции. Решение этих вопросов рассчитывается осуществлять при участии государства на основе исполнения мер по защите российского изготовителя, борьбе с контрафактной и контрабандной продукцией, использованию субсидий, лизинговых схем, инвестиционных фондов, развитию частно-государственного сообщества [3].

Выполнение поставленных вопросов своевременно и важно (особенно в условиях глобального финансового кризиса), так как это взаимосвязано с подъемом национальной экономики в целом и необходимостью поправкой сложившейся ситуации в легкой

промышленности, предприятия которой сегодня обеспечивают своей продукцией почти четверть платежеспособного спроса населения. Мобилизационные потребности страны в продукции отрасли удовлетворяются всего лишь на 17-36 %, что противоречит законодательству о безопасности государства, согласно которому в объеме продукции стратегического назначения доля отечественной должна составлять не менее 50%. Доля отрасли в объеме промышленного производства Российской Федерации менее 1,0 % .

Таким образом, сегодня перед легкой промышленностью стоят новые вызовы и задачи, решение которых требует новых подходов не только на краткосрочную, но и на долгосрочную перспективу. Существенно повышается роль легкой промышленности в формировании и наполнении внутреннего рынка отечественной продукцией в условиях открытости российского рынка при вхождении России в ВТО и это выполнимая задача. Технологически законченный и взаимоувязанный промышленный комплекс (от процесса глубокой переработки сырья до выпуска готовой продукции) умеет вырабатывать современный ассортимент продукции широкого потребления из натурального и химического сырья и различных их смесовых сочетаний. Особенностью легкой промышленности является высокая мобильность производства, позволяющая предприятиям осуществлять быструю смену ассортимента продукции при любых конъюнктурных изменениях рынка, связанных с сезонными изменениями спроса, не уменьшая при этом объемы выпуска, объемы продаж, не снижая налоговые отчисления.

Продукция легкой промышленности имеет устойчивую потребность, востребована во многих сферах жизнедеятельности человека и оказывает влияние на здоровое развитие общества. Основными потребителями продукции в секторе товаров конечного спроса являются индивидуальные покупатели, где на них приходится около 40 % производимой продукции (рис. 1).



Потребители продукции	
92%	- Население (индивидуальный покупатель)
4,3%	- Силловые структуры и ведомства
Корпоративный сектор, отрасли экономики (продукция промежуточного спроса)	
0,9%	- Приоритетные национальные проекты
1,8%	- Технический текстиль
1%	- Экспорт

Рисунок 1 - Области применения и структура потребления продукции легкой промышленности

Это ткани и товары для дома, изделия повседневного спроса, в том числе медицинского назначения, трикотажные изделия, одежда и обувь, в том числе лечебно-профилактическая одежда и обувь, способствующие восстановлению и поддержанию здоровья людей, рабочая и специальная одежда, изделия из кожи, ковры и ковровые покрытия.

С точки зрения эффективности работы легкой промышленности представляется важным сохранение в перспективе доли товаров, основным потребителем которых является индивидуальный потребитель. Именно нерегулируемый рынок и его важнейшая часть - конечный индивидуальный потребитель - задают через спрос критерии эффективности работы предприятий. В связи с этим, целесообразно в перспективе сохранение пропорций по потребителям продукции отрасли. Это наиболее привлекательный сегмент как с чисто финансовой точки зрения, так и с точки зрения создания новых рабочих мест и развития малого и среднего бизнеса.

Государство потребляет продукцию легкой промышленности в пределах обеспечения нужд силовых структур и федеральных органов исполнительной власти в вещевом имуществе, в сопутствующих изделиях к военной технике и в средствах индивидуальной защиты (4,3%). Это не очень большая цифра с точки зрения максимизации прибыли отрасли. Однако это полностью управляемый государством сегмент рынка, так как обеспеченность российских силовых структур вещевым довольствием российского производства является одним из важнейших элементов сохранения национальной безопасности.

Корпоративный сектор и ряд отраслей экономики потребляют продукцию промежуточного спроса, которая используется ими в качестве материалов и компонентов в процессе производства -1,8 %, и в рамках реализации приоритетных национальных проектов - более 0,9 %. Несмотря на сравнительно небольшую долю, этот сегмент рынка играет важную роль в развитии экономики России, так как с одной стороны он создает спрос на сырьевые полуфабрикаты довольно высокого передела и, таким образом, способствует реализации целевых установок стратегий развития энергетической и химической отраслей промышленности и соответствующих программ в сельском хозяйстве. С другой – он является важным элементом обеспечения уже реализуемых стратегий развития в других отраслях экономики [1].

Наибольший удельный вес в ассортиментной структуре по объему вырабатываемой продукции занимает текстильная, швейная и меховая отрасли -75 %, объединенные вместе не только по видам экономической деятельности, но и в единой технологической цепочке. Причем доля текстильной продукции составляет 45 %. На швейные изделия и изделия из меха приходится 30 %, на продукцию кожевенно-обувного производства около 25 % (рис. 2).

Балансовая стоимость основных производственных фондов (ОПФ) легкой промышленности в 2008 году составила 26,6 млрд. рублей (0,8 процентов от стоимости ОПФ обрабатывающих отраслей). Среднесписочная численность промышленно-производственного персонала, занятого в отрасли, 462,8 тыс. человек (5,5 % от общей численности обрабатывающих отраслей), 75 % которого составляют женщины.

В настоящее время в отрасли функционирует 14 тысяч специализированных и зарегистрированных на территории страны крупных, средних и малых предприятий, расположенных в 72 субъектах Российской Федерации. Около 70 % предприятий являются градообразующими. Все предприятия приватизированы.

Научное обеспечение отрасли осуществляют 15 научно-исследовательских и проектных институтов, многие разработки которых соответствуют и даже превышают мировой уровень.

В перспективе отрасль может стать своеобразным полигоном для внедрения инноваций - как за счет использования передовых зарубежных технологий, так и за счет

внедрения отечественных разработок (в том числе нанотехнологий), что очень значимо для целого ряда отраслей промышленности, включая оборонно-промышленный комплекс.

Основными территориями размещения предприятий, определяющих промышленную и экономическую политику отрасли, являются Центральный (55 предприятий), Приволжский (30) и Южный (17) федеральные округа (далее – ФО), они же имеют и наибольший удельный вес в общем объеме производимой продукции.

17 ПОДОТРАСЛЕЙ, 14000 ПРЕДПРИЯТИЙ, ОКОЛО 500 ТЫС. РАБОТАЮЩИХ, ИЗ НИХ 75% - ЖЕНЩИНЫ

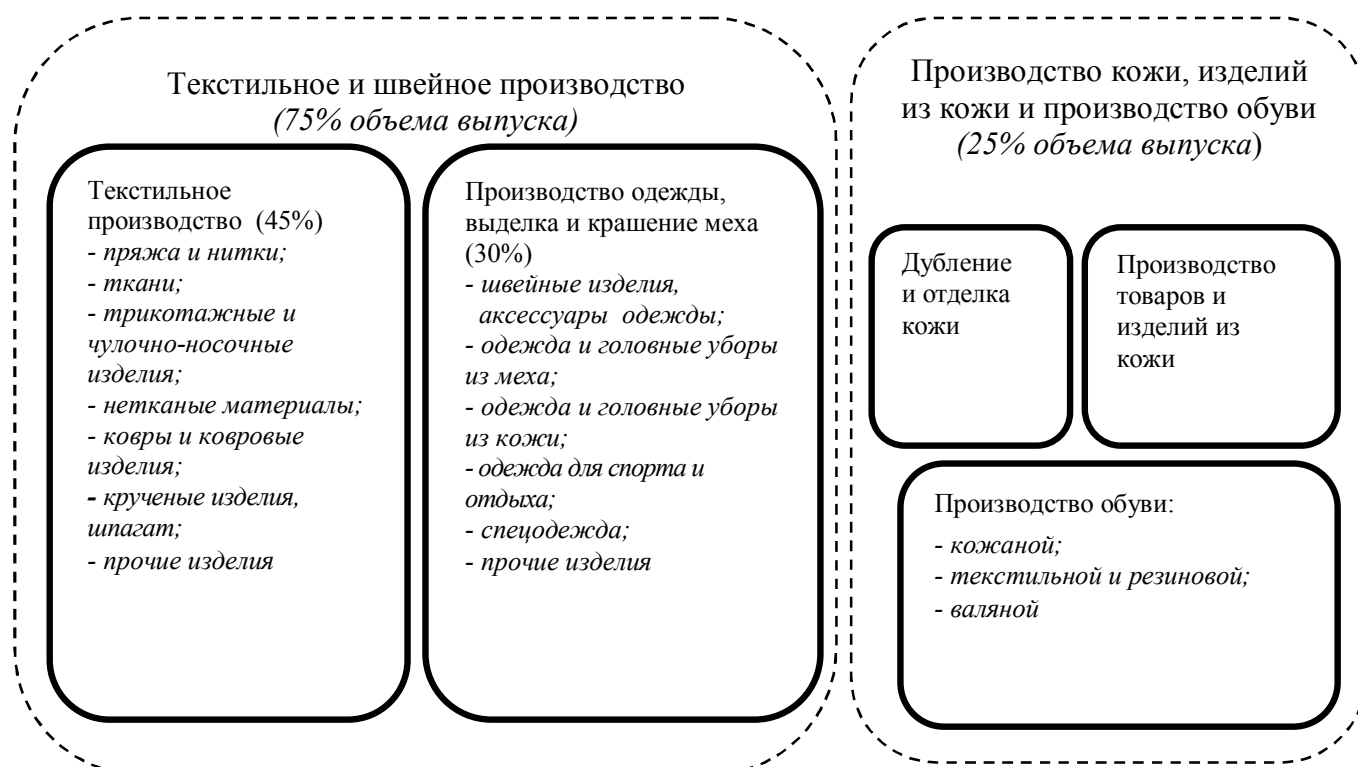


Рисунок 2 - Характеристика легкой промышленности и структура производства по видам экономической деятельности

Выпуск продукции легкой промышленности в структуре промышленного производства регионов Центрального ФО, Приволжского ФО и Южного ФО составляет от 10 до 30 %. Именно в этих регионах целесообразно модернизировать крупные производства, имеющие важное отраслевое и региональное значение. В наименее развитых с точки зрения отрасли ФО – Сибирский ФО, Дальневосточный ФО, Уральский ФО - представляется целесообразным стимулирование создания средних и малых предприятий по пошиву готовых изделий, в ряде случаев способных выполнять роль центров инновационной активности. Прекращение в условиях кризиса деятельности других отраслей в этих округах приведет к высвобождению занятого населения, которое можно направить на создаваемые предприятия в легкой промышленности [2].

Таким образом, легкая промышленность имеет возможность быть развитой в форме малого и среднего бизнеса в Уральском ФО, Сибирском ФО, Дальневосточном ФО, развитие которого должно идти гармонично с текстильной промышленностью, которая является для них основным поставщиком полуфабрикатов и сырья. Это еще раз подтверждает вывод о необходимости модернизации и технического перевооружения текстильных предприятий. Уделив внимание региональному аспекту стратегии, отрасль придет к значительным социальным эффектам как прямым, так и косвенным.

Помимо существенного объема денежных средств, генерируемого потребителями продукции легкой промышленности, потенциальным инвестиционным преимуществом

отрасли является быстрая отдача вложенных средств, что позволяет эффективно использовать заемные и субсидированные средства. Товарооборот в легкой промышленности, несмотря на фактическое отсутствие оптовой торговли, происходит 2 - 4 раза в год, что обеспечивает прирост объема производства на каждые дополнительные 100 млн. рублей оборотных средств на сумму 350 – 500 млн. рублей в год.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Минпромторг России [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.minpromtorg.gov.ru>
2. Закон прост. Правовая консультационная служба [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.zakonprost.ru/content>
3. Официальный сайт газеты «Промышленные ведомости» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.promved.ru>

Алферов В.Н.

ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве РФ»
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и антикризисное управление»
125993, Москва, Ленинградский проспект, 49
Тел.: (84862)41-98-60
E-mail: orelbuin@yahoo.com

V.N. ALFYOROV

THE DEVELOPMENT OF LIGHT INDUSTRY FOR THE ECONOMY OF THE RUSSIAN FEDERATION AND ITS ROLE IN ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM

The article discusses the role and place of light industry in the Russian economy. Just consider the scope and structure of consumption of light industry products.

Keywords: *Industry, consumption patterns of light industry, industrial, light industry, industry, industry structure and the corporate sector.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Minpromtorg Rossii [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.minpromtorg.gov.ru>
2. Zakon prost. Pravovaja konsul'tacionnaja sluzhba [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.zakonprost.ru/content>
3. Oficial'nyj sajt gazety «Promyshlennye vedomosti» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.promved.ru>

Alfyorov V.N.

Financial University under the Government of the Russian Federation
Candidate of Economic Sciences, Assistant Professor of Department «Economics and crisis management»
125993, Moscow, Leningrad's prospect, 49
Numb.: (84862) 41-98-60
E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 657.6

И.А. ГРИГОРЕНКО

ВНЕДРЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И ОПЕРАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ СПИРТА

Контроль является объективно необходимым слагаемым хозяйственного механизма при любом способе производства. На микроэкономическом уровне имеет место как внешний контроль, так и внутренний контроль, от эффективности которого зависит эффективность функционирования хозяйствующих субъектов. В статье автор рассматривает систему информационного обеспечения контроля продажи готовой продукции при производстве спирта.

Ключевые слова: *внутренний контроль, учет, производство спирта, отчетность.*

Последовательность этапов развития внутреннего контроля, может быть следующей: изучение существующей системы хозяйственной системы и оценка ее эффективности; диагностика организационных, методических, технических и результативных аспектов деятельности предприятия; определение предпосылок развития внутреннего контроля; разработка проекта организации службы и процесса внутреннего контроля; внедрение проекта.

Представляется целесообразным следующий порядок развития и организации внутреннего контроля в организации ООО «чистые ключи»:

1. определение целей, задач и функций внутреннего контроля в системе управления на всех ступенях иерархии;
2. распределение функций внутри контрольного отдела, в соответствии со степенью централизации и децентрализации управления хозяйствующим субъектом;
3. определение конкретных работ по внутреннему контролю для осуществления его функций и выполнения поставленных задач в системе управления;
4. формирование органов внутреннего контроля;
5. разработка должностных инструкций.

Важным моментом является определение для каждого работника контрольного отдела объема и качественной характеристик собранной, обрабатываемой и передаваемой информации для принятия управленческих решений.

Внедрение внутреннего контроля на предприятии ООО «Чистые ключи» следует начинать с выявления объективных предпосылок развития внутреннего контроля, затем постановки целей и задач, установление критериев развития, также следует изучить и диагностировать действующую хозяйственную систему ООО «Чистые ключи» и определить направления развития, затем следует разработать проект внедрения программы организационного развития внутреннего контроля.

Основные этапы внедрения внутреннего контроля на предприятии ООО «Чистые ключи» представлена на рисунке 1.

Развитие системы внутреннего контроля следует начинать с выявления объективных предпосылок его необходимости и проведения исследовательских и проектных работ, а потом и внедренческих.

Этапы организации внутреннего контроля продажи готовой продукции

в ООО «Чистые ключи» можно представить рисунком 2.

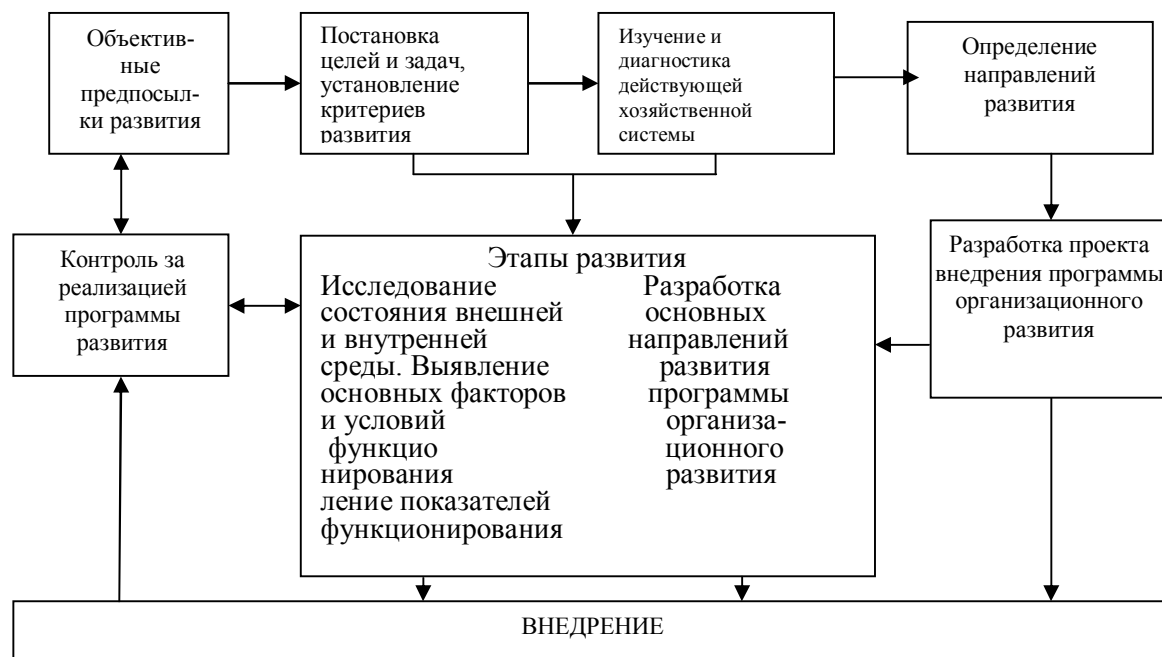


Рисунок 1 – Этапы внедрения внутреннего контроля на предприятии ООО «Чистые ключи»

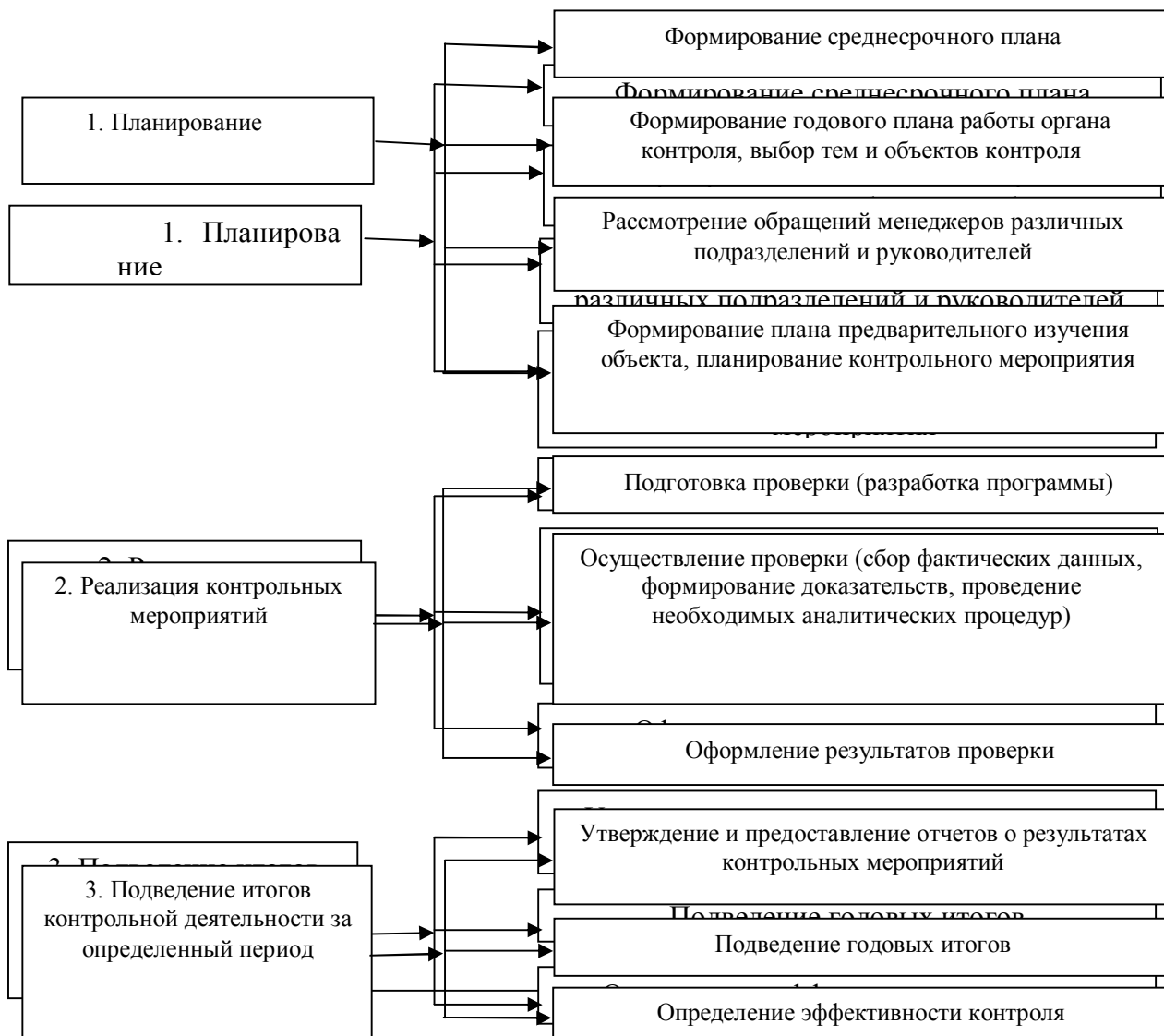


Рисунок 2 - Этапы организации внутреннего контроля продажи готовой продукции в ООО «Чистые ключи»

В конечном счете планируется определить основные этапы внутреннего контроля продаж готовой продукции на промышленном предприятии ООО «Чистые ключи» и эффективность развития внутреннего контроля на текущий и перспективный периоды. Этапы внутреннего контроля цикла продаж представлены на рисунке 3.

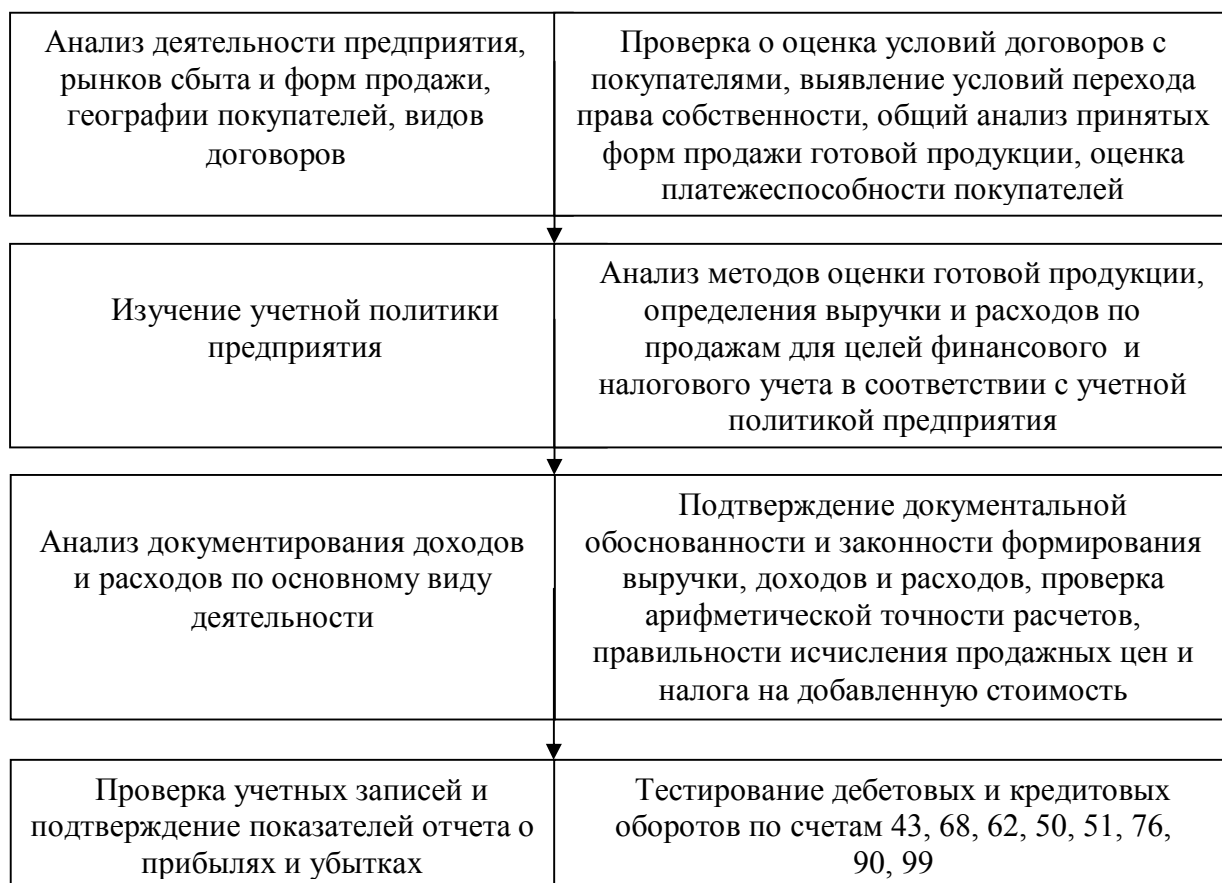


Рисунок 3 – Система внутреннего контроля операций по учету продаж

Алгоритм проведения внутреннего контроля на предприятии ООО «Чистые ключи» должен проходить по следующей схеме, представленной на рисунке 4.

Таким образом можно сделать вывод, что для контроля продаж готовой продукции и налогообложения продаж готовой продукции руководству предприятия ООО «Чистые ключи» нами рекомендуется создать контрольный отдел, который будет состоять из: начальника контрольного отдела, контролера и ассистента контролера. Этапы развития службы внутреннего контроля следует начинать с исследования состояния внешней и внутренней среды, выявления основных факторов и условий функционирования, а также с разработки основных направлений развития организационной программы [3].

Работа службы контрольного отдела на предприятии должна организовываться в соответствии с индивидуальными и календарными планами работ. Внутренний контроль по продажам готовой продукции направлен, в конечном счете, на установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации, подтверждение объемов реализованной продукции. Работники данного отдела будут

заниматься изучением и контролем достоверности отражения в учете и отчетности операций связанных с продажей и налогообложением продаж готовой продукции, что в результате работы службы внутреннего контроля в организации ООО «Чистые ключи» затраты на работу службы внутреннего контроля составят 95,2 тыс. руб., однако в результате отлаженной работы службы можно избежать нарушений в бухгалтерском учете предприятия ООО «Чистые ключи», которые были выявлены в результате проводимого аудита.



Рисунок 4 – Алгоритм проведения внутреннего контроля учета продажи готовой продукции ООО «Чистые ключи»

Результаты проведения внутреннего контроля, оформленные надлежащим образом, ежедневно или по мере необходимости должны предоставляться руководству предприятия ООО «Чистые ключи». На основании данных предоставленных контрольным отделом руководство осуществляет оперативное регулирование учета продаж и налогообложения продаж готовой продукции [4].

В частности, оперативное регулирование по представленным рабочим документам контрольного отдела предприятия ООО «Чистые ключи», должно коснуться, в первую очередь, учетной политики предприятия следует уточнить рабочий план счетов более приближенный к Инструкции плана счетов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бурцев, В.В. Управленческий аудит системы сбыта готовой продукции: учебное пособие [Текст] / В.В. Бурцева. - М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 2002. – 543 с.
2. Налогообложение и бухгалтер [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.buhgaltery.ru/>
3. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы расчетных отношений на промышленном предприятии [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №10. – С. 15-21
4. Дрожжина, И.А. Внедрение системы налогового контроллинга на микроуровне [Текст] / И.А. Дрожжина // Управленческий учет. - 2010. - №2. – С. 58-63.

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

OF ACCOUNTING AND TAXATION OF THE SALE OF FINISHED PRODUCTS IN THE PRODUCTION OF ALCOHOL

Control is objectively necessary component of the economic mechanism in any mode of production. At the microeconomic level control exists as an external control, and internal control, the effectiveness of which depends on the effectiveness of the functioning of business entities. In the article the author considers the system of information support of the control of the sale of finished products in the production of alcohol.

Keywords: *internal control, accounting, production of alcohol, and reporting.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Burcev, V.V. Upravlencheskij audit sistemy sbyta gotovoj produkcii: uchebnoe posobie [Tekst] / V.V. Burceva. - M.: Informacionno-vnedrencheskij centr «Marketing», 2002. – 543 s.
2. Nalogooblozhenie i buhuchet [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.buhgaltery.ru/>.
3. Popova, L.V. Formirovanie uchetho-kontrol'noj sistemy raschetnyh odnoszenij na promyshlennom predpriyatii [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №10. – S. 15-21
4. Drozhzhina, I.A. Vnedrenie sistemy nalogovogo kontrollinga na mikrourovne [Tekst] / I.A. Drozhzhina // Upravlencheskij ucheth. - 2010. - №2. – S. 58-63.

Grigorenko Inna Anatol'evna

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 657.47

В.Г. ИВАНОВА

МЕТОДИКА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Учетно-аналитическая система, наряду с функциями учета, планирования и контроля, представлена и аналитической функцией, основная реализация которой возложена на управленческий анализ. В статье рассмотрены место аналитических систем, методы управленческого анализа, а также направления анализа затрат.

Ключевые слова: управленческий анализ, сбалансированные показатели, аналитические системы.

Управленческий анализ, наряду с управленческим учетом, является одной из составных частей учетно-аналитической системы (рис. 1).

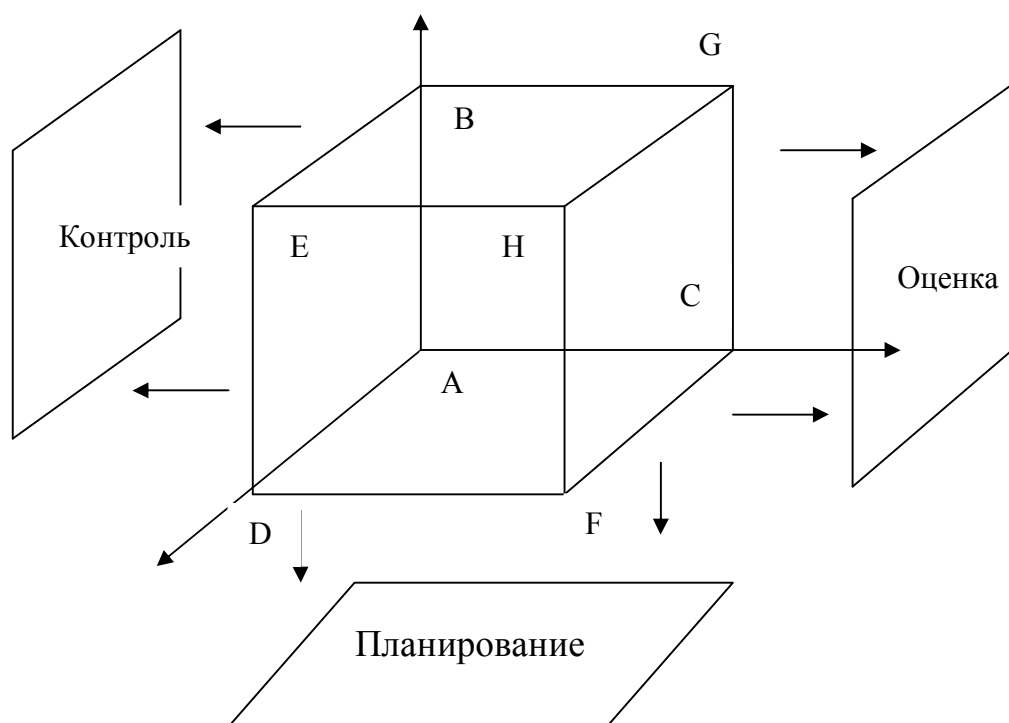


Рисунок 1 - Место аналитических систем в модели учетно-аналитической системы

Модель учетно-аналитической системы (УАС) представлена, с одной стороны тремя элементами - учет, анализ и аудит, а с другой стороны, функциональными векторами, имеющими финансовую, налоговую и управленческую направленность. При этом, если финансовый и налоговый векторы лишь отчасти генерируют информационные базы данных для внутреннего пользования, то управленческий вектор полностью направлен на административно-управленческое звено и структурирует информацию только для внутреннего пользования и принятия качественных управленческих решений.

В представленной модели точка А является отправной, формирует исходные информационные данные базы, представляя собой таким образом финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Сложившиеся векторы по осям координат определяют структурные элементы УАС, образуя учетно-отчетную, (вектор АВ), аналитическую (вектор АС) и контрольную (аудит) подсистемы (вектор АД). При этом каждый функциональный компонент, в свою очередь, соединяя финансовую, налоговую и управленческую составляющую, также является самостоятельной системой и моделируется соответствующим секторальным конусом.

Представленный в модели учетно-аналитической системы куб, имеющий вершину в точке Н, - есть процесс принятия управленческих решений на основе информационных данных, формирующихся в соответствующих подсистемах.

Финансово-хозяйственную деятельность предприятия характеризуют затратообразующие и прибылеобразующие показатели, важнейшим из которых является себестоимость, которую, формируясь суммированием затрат, представляющих совокупность затраченных материальных, трудовых и прочих ресурсов, также можно рассматривать как отдельную систему (малый куб с вершиной в точке Н, отмеченный пунктирной линией). Таким образом, взаимодействуя между собой, подсистемы УАС затратообразующих и прибылеобразующих показателей, обеспечивают реализацию основных функций управления: планирование, оценку и контроль.

Учетно-аналитическая система является важным управленческим рычагом, воздействуя на который, можно манипулировать различными составляющими экономического механизма. Определить возможности практического приложения управленческого анализа можно лишь позиционировав его в единой системе управления предпринимательской деятельностью предприятия. Моделирование учетно-аналитической системы способствует более полной реализации требований к учетно-аналитическому процессу, улучшению качества системы и повышению степени ее управляемости. Методы управленческого анализа подразделяются на социологические и аналитические (рис. 2).



Рисунок 2 – Методы управленческого анализа

Метод опроса ориентирован на получение информации от непосредственных участников исследуемых процессов или явлений. Этот метод имеет несколько видов:

групповое и индивидуальное анкетирование; почтовый, пресловый и телефонный опрос; формализованное, фокусированное и свободное интервьюирование.

Метод наблюдения ориентирован на достаточно протяженный сбор информации, осуществляемый одновременно с развитием исследуемых явлений (проблем). Виды наблюдения: полевое и лабораторное, систематическое и несистематическое, включенное и не включенное, структурализованное и неструктурализованное.

Метод эксперимента ориентирован на проверку жизнеспособности исследуемого явления (проблемы). Виды экспериментов: полевые, лабораторные, линейные, параллельные и т. д.

Метод анализа документов ориентирован на использование всей полноты информации, которая может содержаться в документе. Виды: качественный (традиционный) и формализованный (контент-анализ) анализ [7].

Метод сравнения представляет собой сравнение сопоставимых показателей для определения отклонений от плановых показателей, установления их причины и выявления резервов. Основные виды сравнений, применяемые при анализе: отчетные показатели с плановыми показателями; плановые показатели с показателями предшествующего периода; отчетные показатели с показателями предшествующих периодов; показатели работы за каждый день; показатели сравнения со среднеотраслевыми данными; показатели технического уровня и качества продукции данного предприятия с показателями аналогичных предприятий; показатели работы одного подразделения с аналогичными показателями работы других подразделений; показатели сравнения деловых и личных качеств одних работников с аналогичными качествами других (возможно по парное сравнение); показатели сравнения индивидуальных показателей со средними по подразделению; показатели результатов работы до и после введения каких-либо новшеств, нововведений. Сравнение требует обеспечения сопоставимости сравниваемых показателей (единство оценки, сравнимость календарных сроков, устранение влияния различий в объеме и ассортименте, качестве, сезонных особенностей и территориальных различий, географических условий и т. д.) [6].

Индексный метод – это разложение по факторам относительных и абсолютных отклонений обобщающего показателя). Он применяется при изучении сложных явлений, отдельные элементы которых неизмеримы. Как относительные показатели индексы необходимы для оценки выполнения плановых заданий, для определения динамики явлений и процессов.

Балансовый метод - сопоставление взаимосвязанных показателей с целью выяснения и измерения их взаимного влияния, а также подсчета резервов повышения эффективности производства. При применении балансового метода анализа связь между отдельными показателями выражается в форме равенства итогов, полученных в результате различных сопоставлений.

Метод статистики представляет собой отражение цифровых показателей, характеризующих протекание различных процессов, состояний объектов с установленной для целей исследования периодичностью. В статистическом исследовании выделяют следующие этапы: регистрация, учет первичных данных с использованием специальных форм; систематизация и группировка данных по определенным признакам; представление данных в удобном для восприятия и анализа виде; проведение анализа по выяснению сути происходящих процессов и взаимосвязей составляющих их элементов.

Метод цепных подстановок – это получение скорректированных значений обобщающего показателя путем сравнения значений двух стоящих рядом показателей в цепи подстановок.

Метод элиминирования - это выделение действия одного фактора на обобщающие показатели организационной деятельности).

Графический метод - это средство иллюстрации процессов, исчисления ряда показателей, оформления результатов анализа. Графическое изображение экономических

показателей различают по назначению (диаграммы сравнения, хронологические и контрольно-плановые графики), а также по способу построения (линейные, столбиковые, круговые, объемные, координатные и др.). При правильном построении графические средства обладают наглядностью, выразительностью, доступностью, способствуют анализу явлений, их обобщению и изучению [5].

Функционально-стоимостной анализ – это выбор наиболее оптимальных вариантов, определяющих решения в сложившихся или планируемых условиях). Особенности и отличия финансового и управленческого учета рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1 - Принципиальные особенности в содержании и организации финансового и управленческого анализа

Классификационные признаки	Финансовый (внешний) анализ	Управленческий (внутренний) анализ
1. Цель анализа	Оценка состава и структуры имущества предприятия, интенсивности использования капитала платежеспособности и финансовой устойчивости и использования прибыли, прогнозирование доходов и потоков денежных средств, выявление дивидендной политики осуществляемой руководством предприятия.	Изучение механизма достижения максимальной прибыли и повышения эффективности хозяйствования, разработка важнейших вопросов конкурентной политики предприятия и программ его развития на перспективу, обоснование управленческих решений по достижению конкретных производственных целей.
2. Объект анализа	Хозяйствующий субъект в целом, его финансовое положение.	Различные аспекты производственно финансовой деятельности структурных подразделений хозяйствующего субъекта.
3. Субъекты анализа (исполнители)	Лица и организации, находящиеся за пределами этого предприятия (менеджеры и аналитики заинтересованных фирм, специальные компании, занимающиеся анализом отчетов по общепринятой методологии, кредитные агентства и др.)	Различные организационные структуры внутри хозяйственного управления и отдельные лица, ответственные за проведение анализа, лаборатории, бюро, группы, бухгалтерия, отделы, менеджеры, а также внешние консультанты для проведения аналитической работы
4. Организация анализа (периодичность проведения)	Проводятся периодически не реже одного раза в год, а также по мере представления отчетности в соответствующие инстанции (в налоговую инспекцию – ежеквартально в статистическое управление – ежеквартально и т.д.)	Проводится по мере необходимости на нерегулярной основе, прежде всего по тем направлениям где наблюдаются спад производства, кризисная ситуация рост затрат, снижение рентабельности и качества продукции, отставание в конкурентной борьбе и т.д.
5. Информационная база анализа	Бухгалтерская отчетность (формы № 1, 2, 4, 5).	Данные первичного бухгалтерского и оперативного учета, выборочных обследований, нормативно-справочная информация, параметрические данные, акты ревизий и инвентаризаций, аналитические расчеты, а также сведения, добытые у конкурентов в процессе промышленного шпионажа.
6. Доступность информации	Открыта для всех потребителей, формируется на базе публичной отчетности.	Представляет коммерческую тайну, используется для внутрихозяйственного управления.
7. Потребители информации	Акционеры, инвесторы, банки, поставщики и покупатели, налоговые инспекции, эмитенты, ЦБ, другие юридические и физические лица, заинтересованные в финансовой устойчивости предприятия, а также конкуренты, наемный персонал и профсоюзные объединения, органы исполнительной власти, статистические управления, учреждения социальной защиты населения.	Менеджеры предприятия, совет директоров, директора филиалов и дочерних предприятий, начальники цехов, бригадиры, мастера и др.
8. Использование систем учета	Строго систематизированный анализ на базе бухгалтерской отчетности.	Не обязательно системно организованный анализ. Используются данные бухгалтерского, оперативного и статистического учета, а также любая другая информация, пригодная для достижения поставленной цели.
9. Измерители информации	Преимущественно стоимостные измерители.	Любые измерители: стоимостные, натуральные» трудовые и условно-натуральные.

10. Использование методов анализа	Группировки, установление влияния инфляционных факторов; сравнительный, структурный и коэффициентный анализ; методы факторного анализа.	Статистические и математические методы, элиминирование, сравнения, графики, комплексные оценки и др.
11. Направленность анализа	Дать обоснованную оценку финансового положения предприятия, квалифицированно интерпретировать аналитические расчеты.	Выявить резервы снижения затрат и роста прибыли, обосновать управленческие решения по их мобилизации в производство.

Продолжение таблицы 1

12. Свобода выбора в проведении анализа	Обязательное следование общепринятым принципам его проведения по данным бухгалтерской отчетности.	Нет установленных норм его проведения, не имеется общепринятых методик. Критерий - пригодность, результативность.
13. Формы обобщения	Табличный материал с исходными и расчетно-аналитическими данными, сравнимаемыми с нормативными коэф.	Отчет о проведенном анализе, разработка программ по реализации обоснованных управленческих решений.
14. Вид анализа	Внешний, ретроспективный, тематический.	Внутренний, оперативный, текущий, комплексный.
15. Степень надежности	Во многом субъективен, схематичен, незначителен по числу аналитических показателей; не может быть точен ввиду умышленного искажения бухгалтерской отчетности для сокрытия прибыли и завуалирования механизма ее получения. Выправляется это положение аудиторскими проверками.	Зависит от целей проведения, использует строго достоверные первичные данные, подтвержденные ревизионной группой и группой внутреннего аудита.
16. Место принятия решений по результатам анализа	За пределами деятельности анализируемого предприятия, чаще всего на базе завуалированных данных и даже умышленно искаженных, фальсифицированных предприятиями, представляющим отчетность для обнародования в целях избегания, например, чрезмерного налогообложения и т.п.	Менеджерами и директорами предприятия, руководителями их подразделений, информация глубоко обоснованная, составлена на базе выверенных объективных данных, используемых для управления своим предприятием.

Управленческий анализ использует весь комплекс экономической информации, носит оперативный характер и полностью подчинен воле руководства организации. Только такой анализ позволяет реально оценить состояние дел в организации, исследовать структуру себестоимости не только всей выпущенной и реализованной продукции, но и отдельных ее видов, состав коммерческих и управленческих расходов, особенно тщательно изучить характер ответственности должностных лиц за выполнение бизнес-плана. Данные управленческого анализа играют решающую роль в разработке важнейших вопросов конкурентной политики организации: совершенствования технологии и организации производства, создания механизма достижения максимальной прибыли. Поэтому результаты управленческого анализа огласке не подлежат, они используются руководством организации для принятия управленческих решений как оперативного, так и перспективного характера.

Методики управленческого анализа в торговой организации ОПО «Союз Орловщины» включают в себя: анализ структуры имущества; анализ источников его формирования; анализ эффективности использования ресурсного потенциала, оптового товарооборота; анализ финансовых результатов деятельности предприятия [4].

Таким образом, управленческий учет представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа информации о затратах и результатах хозяйственной деятельности, необходимой управленческому персоналу для управления деятельностью компании. Управленческий анализ – комплексный анализ внутренних ресурсов и внешних возможностей предприятия, направленный на оценку текущего состояния бизнеса, его сильных и слабых сторон, выявление стратегических проблем.

Информация управленческого учета способствует принятию оптимальных решений по управлению предприятием в том случае, если она правильно подобрана и

проанализирована. Развивающаяся теория и практика отечественного управленческого учета, его сближение с зарубежным опытом вызывают необходимость пересмотра традиционных представления и подходов к системе управленческого учета и анализа. Наличие самостоятельного управленческого учета и анализа позволяет более четко управлять ресурсами и затратами, ориентируя их на конечные результаты: объем продукции, прибыль, маржа, финансовые операции.

Управленческий анализ, так же как и управленческий учет, призван решать вопросы формирования затрат, эффективности использования ресурсов, а также производства и реализации продукции. Управленческий уровень отражает внутренние проблемы предприятия. Управленческий анализ направлен на конечный результат только в пределах своих объектов решения, он сопровождает управленческий учет, базируется на его информации, обеспечивая принятие управленческих решений.

При управленческом анализе функционирования предприятий применяются показатели, которые классифицируются по следующим признакам:

1. Абсолютные и относительные показатели. Абсолютные выражаются в стоимостных, натуральных, трудовых измерителях (тонны, килограммы, метры). Относительные – выражаются в процентах, коэффициентах, индексах;

2. Количественные и качественные показатели. К количественным относят: объем произведенной продукции, численность работников, количество дней и часов работы. К качественным показателям относят себестоимость продукции (издержки), расходы предприятия, прибыль, производительность, урожайность (сельское хозяйство), продуктивность (животноводство);

3. Аналитические показатели подразделяются на две основные группы: для оценки прогнозных значений (план) деятельности предприятий, для оценки степени использования производственного потенциала. Все эти показатели взаимосвязаны [3].

Рассмотрим действующую систему показателей для определения результативности экономической деятельности организации ОПО «Союз Орловщины». Основной целью в процессе управления является обеспечение условий, необходимых для реализации поставленных целей, а среди них решающее место отводится экономическим методам целенаправленного воздействия на объект управления. Выработка управляющего решения составляет одну из главных задач процесса управления предприятием. Экономический анализ в процессе управления выступает как элемент обратной связи между управляющей и управляемой системами. Он выполняет сопутствующую функцию в процессе принятия решения, являясь методом исследования управляемой системы. Занимая промежуточное положение между обработкой данных и принятием решений, анализ оказывает непосредственное влияние на качество принимаемых управленческих решений [1].

Подготовка и принятие решений требуют содержательного экономического анализа, который устанавливает пути реализации решения, а выбор методов и средств их реализации во многом зависит от его результатов. Экономический анализ представляет собой содержательную сторону процесса управления, являясь инструментом подготовки управленческого решения. Управленческий анализ способствует выявлению связей между отдельными объектами управления, правильному обоснованию цели и отбору эффективного варианта решения. В процессе принятия решения он уменьшает неопределенность исходной ситуации и риск, связанный с выбором правильного решения. Управленческий анализ как функция управляющей системы включает оценку внутренних и внешних факторов создавшейся ситуации, общих тенденций развития экономических процессов, возможных резервов повышения эффективности производства; предусматривает оценку степени напряженности и выполнения плана по всем видам показателей, изучения хода оперативного выполнения плана.

По данным ОПО «Союз Орловщины» прибыль, рентабельность предприятия может исчисляться по различным вариантам расчета: от валовой прибыли, от балансовой прибыли, от чистой прибыли.

Одним из немаловажных разделов анализа в целях управления является анализ затрат на производство продукции, направления которого представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Направления анализа затрат на производство в соответствии с целями управления

№ п/п	Цель	Направление
1	Оценка достигнутых результатов	Анализ затрат на 1 руб. продукции
		Анализ себестоимости сравнимой товарной продукции
		Анализ сметы затрат на производство
		Анализ себестоимости в разрезе статей калькуляции
		Анализ калькуляции себестоимости единицы продукции
		Анализ факторов и резервов снижения затрат на производство
2	Принятие решений о выборе альтернативных вариантов и управления прибыли	Анализ себестоимости и подготовки сметы
		Анализ безубыточности производства
		Оперативный анализ затрат
3	Контроль и регулирование	Управление затратами по местам формирования и центрам ответственности
		Оперативный анализ отклонений по нормативному методу

Представим хозяйственную деятельность ОПО «Союз Орловщины» за период 2010-2011 годы в таблице 3, используя формы годовой отчетности.

Используя данные финансовой отчетности, проанализируем уровень и динамику финансовых результатов деятельности.

Анализ показывает, что увеличение доходов на 29065 тыс. руб. и уменьшение расходов и отчислений на 2841 тыс. руб. привело к соответствующему увеличению рентабельности на 1,6%, и прибыльности предприятия на 6198 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом.

Основные факторы повышения эффективности деятельности – это техника, технология, организация производства. Организация торговли – это совокупность методов, обеспечивающих наиболее целесообразное соединение и использование во времени и пространстве средств труда, в целях эффективного ведения производственных процессов и в целом предпринимательской деятельности. Финансовые результаты деятельности ОПО «Союз Орловщины» в отчетном периоде лучше, чем в предыдущем периоде. Прибыль предприятия в отчетном году составила 21231 тыс. руб., а в 2010 г. его значение составило 13168 тыс.руб. Это обусловлено снижением расходов от обычной деятельности. Проанализируем уровень и динамику суммарных значений доходов, расходов и чистой прибыли.

Таблица 3 - Уровень, динамика финансовых результатов ОПО «Союз Орловщины»

Показатели	2010 г.	2011 г.	Отклонение (+,-)	
			абс., тыс. руб.	Отн., %
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	221120	255417	34297	115,4
НДС	33730	38962	5232	114,7
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	187390	216455	29065	115,5
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ,	89132	109703	20571	122,5

услуг)				
Валовые:				
- прибыль	98258	106752	8494	108,2
- убыток				
Административные расходы	82984	93654	10670	113,4
Финансовые результаты от операционной деятельности				
- прибыль	15274	13098	-2176	86,6
- убыток				
Прочие доходы	12696	18247	5551	150,0
Финансовые расходы	466	484	18	101,6

Продолжение таблицы 3

Прочие расходы	8898	6057	-2841	68,1
Финансовые результаты от обычной деятельности до налогообложения				
- прибыль	18606	24804	6198	133,3
- убыток				
Налог на прибыль от обычной деятельности	486	177	-309	36,3
Финансовые результаты от обычной деятельности				
- прибыль	13168	21231	8063	161,5
- убыток				
Чистые				
- прибыль	13168	21231	8063	161,5
- убыток				

Таким образом, финансовые результаты деятельности ОПО «Союз Орловщины» зависят от суммы затрат на производство и реализацию продукции, что напрямую влияет на сумму полученной прибыли и уровень рентабельности.

Видим, что в отчетном году по результатам хозяйственно-финансовой деятельности ОПО «Союз Орловщины» получена прибыль 21231 тыс. руб.

Выручка (без НДС) в целом по ОПО «Союз Орловщины» за 2011 г. фактически составила 216455 тыс. руб., в сопоставимых ценах - 202294 тыс. руб., за 2010 г. - 187390 тыс. руб., следовательно, выручка 2011 г. по отношению к 2010 г. составила 115,5, или рост на 29065 тыс. руб.

Себестоимость работ и услуг за 2011 г. фактически составила в сумме 109703 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере 50,5%, в сопоставимых ценах -102526 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере 50,5%, за 2010 г. -89132 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере 47,6%, следовательно, себестоимость 2011 г. по отношению к 2010 г. составила 122,5%, или рост на 20571 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере 2,9%. Рост себестоимости произошел за счет роста материальных затрат по сырью и материалам.

Прибыль до налогообложения за 2011 г. составил в сумме 24804 тыс. руб., к уровню доходов сложился в размере 11,5%, в сопоставимых ценах - 23181 тыс. руб., к уровню доходов сложился в размере - 11,5%, прибыль до налогообложения за 2010 г. +18606 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере 9,9%, следовательно, прибыль до налогообложения 2011г. по отношению к 2010г. составила рост в 133,3%, или повысилась на 6198 тыс. руб., к уровню доходов сложился в размере 1,6%.

Чистая прибыль за 2011 г. составила в сумме 21231 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере - 9,7%, нераспределенная прибыль в сопоставимых ценах - 19842тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере - 9,7%, прибыль за 2010 г. - 13168 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере 7,0%, следовательно, за 2011 г. по отношению к 2010 г. составила рост на 8063 тыс. руб., к уровню доходов сложилась в размере - 2,7%.

Основные показатели рентабельности объекта исследования представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Показатели рентабельности деятельности ОПО «Союз Орловщины»

Показатели	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Абсолютное отклонение (+,-) 2011 г. от	
				2009 г.	2010 г.
Исходная информация					
1. Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	151255	187390	216455	29065	115,5
2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	63906	89132	109703	20571	122,5

Продолжение таблицы 4

3. Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	20468	15274	13098	-2176	86,6
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	15176	13168	21231	8063	161,5
Рентабельность	9,9	7,0	9,7	-2,7	-
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	82791 79800	76830 79806	75946 76388	-3418	95,7
6. Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	65767 63108	60449 63108	66068 63259	1505	100,2
7. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	183019 189617	196215 281126	209041 202628	-78498	72,1
8. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	144720 148475	152230 148475	172101 162165	13690	114,3
Расчетные показатели					
Материалоемкость, руб. / руб. (стр.6 / стр.1*100)	41,7	33,7	29,2	-12,5	-4,5
Рентабельность активов, % (стр. 4 / стр. 7 *100)	8,0	4,68	10,48	2,48	5,8
Рентабельность собственного капитала, % (стр.4/стр.8*100)	10,22	8,86	13,09	2,87	4,23
Рентабельность хозяйственной деятельности, % (стр.3 / стр.2 * 100)	32,02	17,14	11,93	-20,09	-5,21
Рентабельность оборота, % (стр.3 / стр.1* 100)	13,53	8,15	6,05	-7,48	-2,1
Рентабельность основных производственных фондов, % (стр.4 / стр.5 *100)	19,01	16,50	27,79	8,78	11,29

Одно из центральных мест в анализе финансовой деятельности ОПО «Союз Орловщины» занимает исследование доходности вложенного капитала в целом и его отдельных составных частей (собственного, заемного капитала, долгосрочных инвестиций). Доходность определяют через коэффициент рентабельности, рассчитываемый в виде отношения прибыли (валовой, чистой) к части активов предприятия (за вычетом износа). Рентабельность – наиболее важный показатель среди относительных величин.

Коэффициенты рентабельности отражают, насколько прибыльна деятельность того или иного предприятия. При этом рентабельность более точно, чем прибыль характеризует окончательные результаты управления предприятием, так как иллюстрирует соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Рентабельность также может служить инструментом в инвестиционной политике и ценообразовании. В итоге, расчеты привели к следующим результатам: большинство анализируемых показателей к концу отчетного периода улучшили свои значения, что говорит о возможности повышения платежеспособности фирмы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Адамов, Н. Концепция, сущность и функции управленческого учета [Текст] / Н. Адамов, Г. Адамова

// Финансовая газета. Региональный выпуск. - 2007. - № 17.

2. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов // Финансовый менеджмент – 2003 - № 5.

3. Коростелкин, М.М. Методические рекомендации по внедрению управленческого учета и анализа финансовых результатов на промышленных предприятиях [Текст] / М.М. Коростелкин // Управленческий учет. - 2011. - №5. – С. 10-15.

4. Дедкова, Е.Г. Информационное обеспечение анализа налоговых затрат [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2010. - №8. – С. 49-56.

5. Дедкова, Е.Г. Методика анализа влияния налоговых затрат на финансовые результаты деятельности предприятий [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2010. - №10 (225). – С. 76-83.

6. Алимов, С.А. Управленческий анализ эффективности оказания услуг пассажирских перевозок [Текст] / С.А. Алимов // Управленческий учет. - 2010. - №8. – С. 42-48.

7. Перельгина, И.Н. Особенности маржинального анализа затрат в мебельной промышленности [Текст] / И.Н. Перельгина // Экономические и гуманитарные науки. – 2009. - №9. - С. 62-65.

Иванова Валентина Георгиевна

Автономная некоммерческая организация высшего профессионального образования

«Профессиональный институт управления»

Доцент кафедры «Управление»

107497, г. Москва, ул. Иркутская, д. 11/17, корп. 5

Тел.: (495) 263-00-91

E-mail: 1994@1994.ru

V.G. IVANOVA

METHODOLOGY OF MANAGEMENT ANALYSIS OF BALANCED SCORECARD

Accounting-analytical system, together with the functions of accounting, planning and control is represented and analytic function, the main of which is entrusted to the management review. In the article the place of analytical systems, methods of management analysis, as well as the directions of the cost analysis.

Keywords: management analysis, balanced scorecard, analytical systems.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Adamov, N. Konceptija, sushhnost' i funkcii upravlencheskogo ucheta [Tekst] / N. Adamov, G. Adamova // Finansovaja gazeta. Regional'nyj vypusk. - 2007. - № 17.

2. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy uchetho-analiticheskoj sistemy [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov // Finansovyj menedzhment – 2003 - № 5.

3. Korostelkin, M.M. Metodicheskie rekomendacii po vnedreniju upravlencheskogo ucheta i analiza finansovyh rezul'tatov na promyshlennyh predpriyatijah [Tekst] / M.M. Korostelkin // Upravlencheskij ucheth. - 2011. - №5. – S. 10-15.

4. Dedkova, E.G. Informacionnoe obespechenie analiza nalogovyh zatrat [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij ucheth. - 2010. - №8. – S. 49-56.

5. Dedkova, E.G. Metodika analiza vlijanija nalogovyh zatrat na finansovyje rezul'taty dejatel'nosti predpriyatij [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2010. - №10 (225). – S. 76-83.

6. Alimov, S.A. Upravlencheskij analiz jeffektivnosti okazanija uslug passazhirskih perevozok [Tekst] / S.A. Alimov // Upravlencheskij ucheth. - 2010. - №8. – S. 42-48.

7. Perelygina, I.N. Osobennosti marzhinal'nogo analiza zatrat v mebel'noj promyshlennosti [Tekst] / I.N. Perelygina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2009. - №9. - S. 62-65.

Ivanova Valentina Georgievna

Autonomous non-profit organization of higher education

«The Professional Institute of management»

Assistant professor of Department «Management»

107497, Moscow, str. Irkutsk, 11/17, 5

Numb.: (495) 263-00-91

E-mail: 1994@1994.ru

НАУЧНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ В ОБЛАСТИ ФИНАНСОВ, НАЛОГОВ И КРЕДИТА

УДК 336.02

Е.Г. ДЕДКОВА

ПОСТРОЕНИЕ МОДЕЛИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ¹

В статье автором рассмотрены мнения различных авторов на содержание категории «моделирование», а также предложена модель реализации налоговых экспериментов в рамках усовершенствования федеральной налоговой политики.

Ключевые слова: модель, налоговая политика, оценка, налогообложение, налоговая система.

В настоящее время существует несколько определений понятия модели в сфере налогообложения, однако ни одно из них не обосновывается и не закреплено в налоговом законодательстве. Например, часто встречается понятие модели налогового учета, где выделяется модель налогового учета по данным бухгалтерского учета, смешанная модель налогового учета и модель собственно (чистого) налогового учета. Используется в научной литературе и понятие модели налоговых систем, состоящей из налогов соответствующего уровня бюджетной системы (федеральные, региональные, местные налоги и сборы, специальные режимы налогообложения). Как известно, в Налоговом кодексе РФ такие понятия модели не применяются. В гл. 2 НК РФ совокупность существующих налогов и сборов в РФ называется системой. Для подтверждения возможности применения понятия «модель налоговой политики», следует обратиться к определению понятия «моделирование» (табл. 1).

Таблица 1 – Определение понятия «моделирование»

Автор	Определение
Большая советская энциклопедия	Построение и изучение моделей реально существующих предметов и явлений и конструируемых объектов для определения, уточнения их характеристик, рационализации способов их построения [1]
И.Т. Фролов	Материальное или мысленное имитирование реально существующей системы путем специального конструирования аналогов (моделей), в которых воспроизводятся принципы организации и функционирования этой системы [2]
Современная энциклопедия	Исследование каких-либо явлений, процессов или систем объектов путем построения и изучения их моделей; использование моделей для определения или уточнения характеристик и рационализации способов построения вновь конструируемых объектов [3]

Таким образом, «моделирование» в науке трактуется как любой образ, аналог какого-либо объекта, процесса или явления («оригинала» данной модели). В данном случае мысленный образ процесса моделирования налоговой политики можно представить в виде схемы (рис. 1).

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

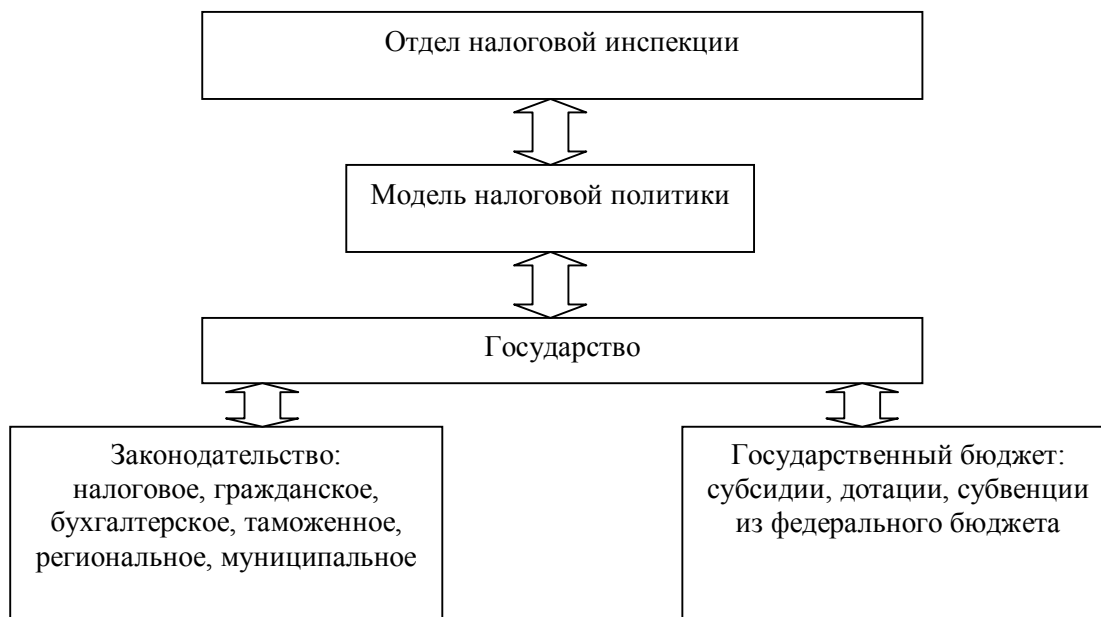


Рисунок 1 – Взаимосвязь и влияние на модель налогового планирования основных блоков

Как свидетельствует мониторинг научной базы реформирования налоговой системы, основой моделирования векторов трансформации отечественной политики в сфере налогообложения должна выступать парадигма теории выбора. Налоговая компонента теории выбора имеет особое значение, поскольку налоги затрагивают все без исключения общественные и частные интересы.

Сущность проблемы реформирования налоговой политики сводится к парадоксу самого выбора. Если возможных вариантов существует больше двух, то ни одна процедура принятия решений в сфере налогообложения не обеспечивает разумного коллективного выбора и не может полностью одновременно удовлетворить интересы всех субъектов налогообложения, а именно: государство и плательщиков.

По мнению А.И. Крысоватого, основным приоритетом стратегии налоговой реформы, исходя из теории выбора, должен быть комплексный подход оптимального сбалансирования интересов всех субъектов, что усложняет процесс принятия решений [4].

Исходя из этого, определяются и используются индикаторные показатели, с помощью которых правительством должны быть согласованы и приняты решения относительно усовершенствования системы налогообложения, а на их основании необходим постоянный контроль последствий предложенных действий для своевременной реакции на возможный отрицательный ход экономических процессов.

Важным условием является перманентный мониторинг выполнения всей последовательности действий утвержденного процесса усовершенствования налоговой системы, в качестве государственного регулирования налогообложения (рис. 2).

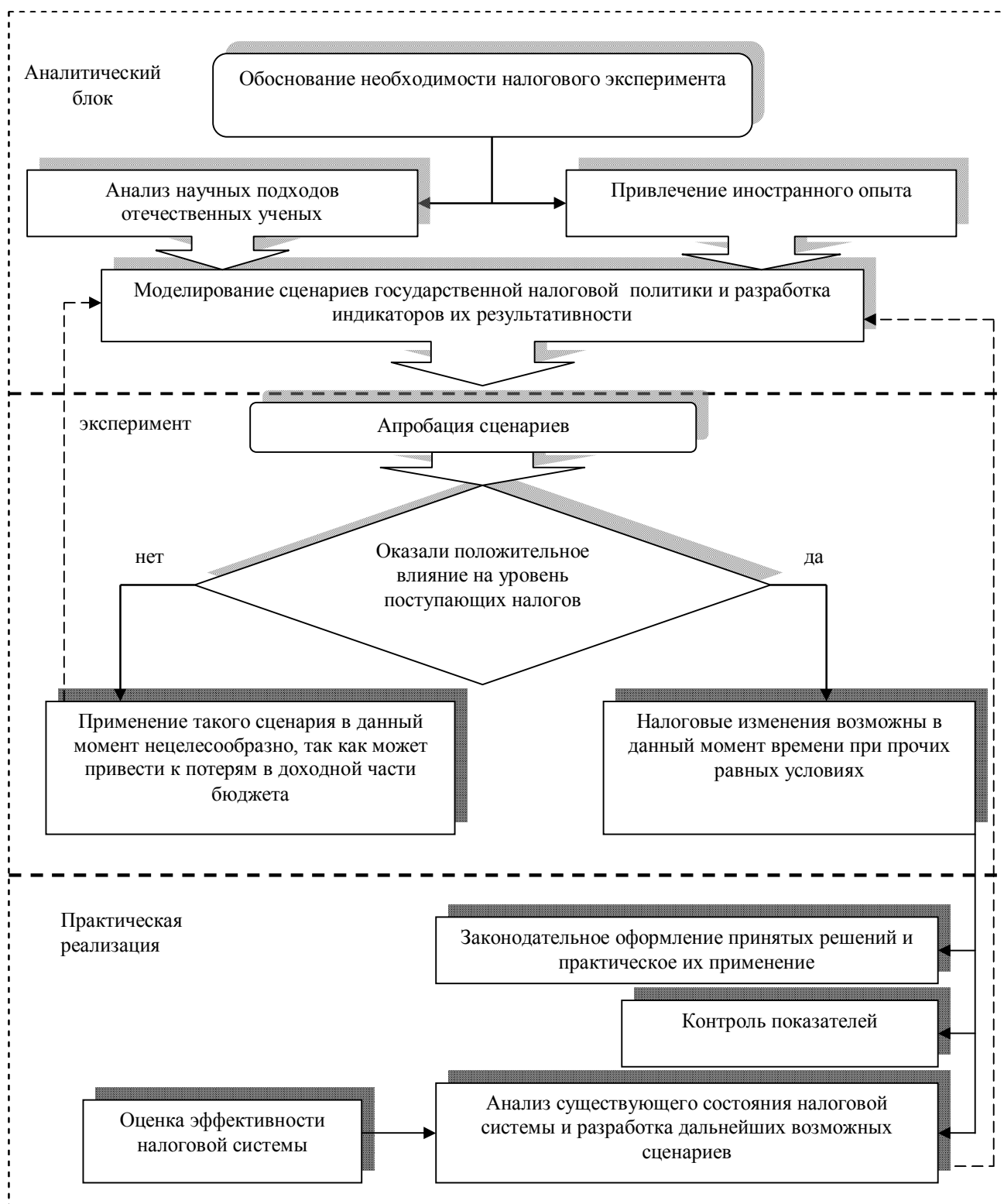


Рисунок 2 – Модель реализации налоговых экспериментов в рамках совершенствования федеральной налоговой политики

Аналитический блок условного алгоритма реализации налоговых изменений состоит из моделирования сценариев государственной налоговой политики. Приведенные действия являются результатом глубокого анализа научных подходов по вопросам налоговых реформ отечественной и зарубежной практики.

Важным предшествующим этапом, в данном блоке, является обоснование необходимости совершенствования налоговой системы. В этой связи Т.Ф. Юткина отмечает, что объективным стимулом налоговых преобразований служит временной фактор,

так, считается, что кардинальные налоговые реформы следует проводить после 5-7 лет осуществления предыдущих изменений, а каждые 2-3 года рекомендуется осуществлять глубокий анализ рациональности действующих налоговых норм [5].

После того, как сценарии налоговых изменений были обоснованы, происходит их апробация, в данном случае, путем имитационного моделирования. Осуществляется построение и прогон модели в заданных направлениях с фиксацией показателей за определенный период.

Важным является установление отклонения показателей поступления налогов с сопоставимыми значениями базового сценария, на основании чего принимается решение о целесообразности применения отдельного сценария.

Если показатели поступлений в федеральный бюджет развития имеют более низкие значения, чем в базовом варианте, то это не означает, что такой сценарий отрицательный, просто на этот период времени его воплощение не целесообразно в условиях современной экономики. Следует возвращаться к этапу моделирования, и осуществлять анализ возможного включения условий данного сценария в другой налоговый эксперимент.

Если индикаторные показатели положительно повлияли на уровень поступлений в федеральный бюджет, то есть имели восходящие тренды, то принимается решение о переходе к блоку реализации налоговых экспериментов, который начинается с их законодательного оформления.

Когда нормативное подтверждение вступает в силу и экономика начинает функционировать при учете указанных изменений, необходим постоянный контроль за индикаторными показателями.

Следующим шагом будет анализ действующих условий налогообложения и разработка последующих рекомендаций по усовершенствованию налоговой системы, в этом случае снова необходимо возвращаться к аналитическому блоку.

Оценка изменения уровня налоговых поступлений под влиянием тех или иных факторов характеризуется показателем эластичности налоговой системы (E), отражающим ее эффективность.

По общепринятому трактованию, данный показатель является отношением относительного изменения налоговых поступлений (совокупных, отдельных налогов или их групп) к относительному изменению любого другого экономического показателя.

При оценке всей налоговой системы в качестве определяющего фактора выступает ВВП, тогда показатель эластичности налоговой системы будет иметь следующий вид (формула 1):

$$E = \frac{\Delta T}{T} * \frac{Y}{\Delta Y}, \quad (1)$$

где, T – налоговые поступления при неизменных условиях налогообложения;

ΔT – изменение налоговых поступлений за определенный период времени;

Y – уровень ВВП на начало периода;

ΔY – изменение (прирост) ВВП за определенный период.

Эластичность налоговой системы показывает, как количественно изменятся налоговые поступления при изменении ВВП на один процентный пункт, при таких отношениях: если $E = 1$, то прирост ВВП в один процент обеспечивает аналогичный прирост налоговых поступлений, то есть доля налогов во ВВП остается неизменной; если $E > 1$, то прирост ВВП в один процент обеспечивает больший прирост налоговых поступлений, то есть доля налогов во ВВП возрастает; если $E < 1$, то прирост ВВП в один процент обеспечивает меньший прирост налоговых поступлений, то есть доля налогов во ВВП уменьшается.

Таким образом, приведенная методика при привлечении экономико-математического

моделирования является реализацией государственного регулирования в сфере налогообложения в части манипулирования элементами налогового механизма.

Все действия правительства относительно изменений условий налогообложения направлены на достижение социально-экономического роста, путем финансирования соответствующих государственных программ, аккумуляции средств на которые осуществляется посредством налогов. Именно поэтому существуют перманентные преобразования системы налогообложения в части количества налогов, их ставок, базы и сроков уплаты, главной целью чего является повышение эффективности системы налогообложения. А разработанные системы моделей в представленном алгоритме, позволяют получить размеры налоговых поступлений и других показателей социально-экономического развития при возможных трансформациях налоговой системы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Большая советская энциклопедия [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://bse.sci-lib.com>
2. Фролов, И.Т. Гносеологические проблемы моделирования [Текст] / И.Т. Фролов. – М.: Наука, 1961. – 20 с.
3. Современная энциклопедия [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.biometrika.tomsk.ru>
4. Использование сценарного подхода при обосновании направлений государственного регулирования налогообложением [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.kpilib.ru/article.php>
5. Юткина, Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст] / Т.Ф. Юткина. - М.: ИНФРА-М, 2003. – С. 127

Дедкова Елена Геннадьевна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет-УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

E.G. DEDKOVA

BUILDING A MODEL OF FEDERAL TAX POLICY

In the article the authors consider the views of various authors on the content of the category of «simulation», and a model of the implementation of tax experiments in the improvement of federal tax policy.

Keywords: *model, tax policy, assessment, taxation, the tax system.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bol'shaja sovetskaja jenciklopedija [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://bse.sci-lib.com>
2. Frolov, I.T. Gnoseologicheskie problemy modelirovanija [Tekst] / I.T. Frolov. – M.: Nauka, 1961. – 20 s.
3. Sovremennaja jenciklopedija [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.biometrika.tomsk.ru>
4. Ispol'zovanie scenarnogo podhoda pri obosnovanii napravlenij gosudarstvennogo regulirovanija nalogooblozheniem [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.kpilib.ru/article.php>
5. Jutkina, T.F. Nalogi i nalogooblozhenie [Tekst] / T.F. Jutkina. - M.: INFRA-M, 2003. – S. 127

Dedkova Elena Gennad'evna

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: sirena-85@mail.ru

С.И. ДВОЕГЛАЗОВ

МИНИМИЗАЦИЯ ВАЛЮТНОГО РИСКА В ПРОЦЕССЕ МОДЕЛИРОВАНИЯ БЮДЖЕТА ПРЕДПРИЯТИЯ

В работе изучены задачи, возникающие при многоуровневом моделировании стратегического бюджета в структуре корпоративной системы валютного регулирования, представлена модель оценки размера потенциальных потерь от валютного риска в процессе бюджетирования предприятия, продемонстрировано применение комплекса мероприятий по покрытию валютного риска путем создания оптимального резервного фонда.

Ключевые слова: валютный риск, резервный фонд, курсы валют, финансовый поток, эффективная ставка заемных средств.

В современных условиях любая организация, являясь по своей природе открытой социально-экономической системой, сталкивается с влиянием внешней окружающей среды, и, как следствие, подвергается воздействию определённых рисков. Среди тех рисков, которые оказывают влияние на крупные промышленные компании, ведущие активную экспортно-импортную деятельность, особое место занимает валютный риск.

Валютный риск - это опасность возникновения убытков, связанных с изменением курса иностранной валюты по отношению к национальной валюте при проведении внешнеторговых, кредитных, валютных операций на фондовых и товарных биржах при наличии остатков средств в иностранной валюте (открытой валютной позиции). Экспортер несет убытки при понижении курса цены по отношению к его национальной валюте в период между заключением контракта и осуществлением платежа по нему. Для импортера убытки возникают при обратном изменении курса, т.е. при повышении к национальной валюте. Необходимость управления валютными рисками на крупных экспортных предприятиях объясняется обширным кругом иностранных контрагентов у таких компаний. В связи с этим, основная часть валютной выручки экспортёров номинирована в иностранной валюте. Колебания курсов валют, в которых предприятие производит расчеты, оказывают значительное влияние на результаты его финансово-хозяйственной деятельности и устойчивость развития [1].

Эффективное планирование расчетов по валютным операциям и управление валютными позициями в условиях колебаний обменных курсов на международных валютных рынках требует от предприятий постоянного анализа динамики развития, мониторинга и прогнозирования поведения внешней макроэкономической среды, оценки влияния будущих изменений валютных курсов на потоки денежных поступлений и платежей. Сложность задач прогнозирования валютных курсов в значительной мере связана с трудностями учета влияния котировки большого числа макроэкономических процессов, отражающих особенности развития национальных экономик, международного движения капитала и финансовых рынков [2].

В связи с этим ведущую роль в процессе управления валютным риском предприятия играют задачи регулирования финансово-экономическими процессами на микроуровне. Несмотря на высокую степень проработанности теоретических и практических проблем регулирования валютными рисками хозяйствующих субъектов в научных трудах П. Кругмана, С. Хьюс, Д. Каплана, Л. Макмиллана, О.В. Лаврушиной, С.В. Котелкина, Д.А. Поспеловой, С.В. Ковалева, В.А. Сычева, остается открытой проблема создания универсальных методов анализа и прогнозирования валютных рисков компании, методического обеспечения по их конструктивному регулированию, поиска более универсальных подходов планирования валютного бюджета. Эти вопросы, возникающие в ходе снижения валютного риска компании, определяют тему исследования и обуславливают научную новизну.

Очевидно, что в ходе формирования в нашей стране современных видов промышленной политики и финансовой индустрии, потребуется внедрение новых методов и развитие существующего инструментария покрытия валютных рисков компаний. Одним из наиболее эффективных способов защиты от негативных последствий риска является формирование резервного фонда организации, способного перекрыть возникающие убытки и позволить непрерывно реализовывать бюджетный процесс предприятия.

Сильная положительная корреляция между различными активами значительно снижает эффект диверсификации. Хеджирование затруднено из-за неразвитости самих финансовых рынков, отсутствия необходимого законодательства, опыта и знаний в этой сфере деятельности. Кроме того, эти производные финансовые инструменты сами являются источниками значительного риска. [3]

Очевидно, что только сбалансированные денежные потоки смогут позволить вести дискретный финансово-экономический процесс. Чрезмерное отчуждение активов в резерв приведет к нарушению планируемых денежных потоков так же, как и отсутствие резервного фонда вовсе, и, как следствие, возникновение незапланированных затрат на покрытие потерь после наступления валютного риска. Поэтому определение оптимального объема резервного фонда покрытия валютного риска является одним из ключевых вопросов в ходе процесса бюджетирования предприятия.

Решение задачи формирования оптимального и эффективного внешнеэкономического бюджета, решаемой на тактическом уровне управления, в структуре бизнес-процесса корпоративной системы валютного регулирования компании можно представить в виде следующей схемы, представленной на рисунке 1.



Рисунок 1 - Формирование внешнеэкономического бюджета в структуре бизнес-процесса корпоративной системы валютного регулирования

Позитивная динамика денежных потоков бюджета в значительной степени зависит не только от баланса объемов экспорта и импорта предприятия, но еще и от колебаний валютных курсов в период между заключением контрактов и проведением расчетов по ним. Иначе, поскольку каждая из составляющих бюджета внешнеэкономической деятельности связана с переводом валютных поступлений или выплат в национальную валюту, то можно говорить о наличии функциональной зависимости денежных потоков предприятия от колебаний валютных курсов, являющихся источником формирования валютного риска, который определяется как риск потерь или получения незапланированной прибыли при осуществлении внешнеэкономической деятельности вследствие негативного или позитивного дисбаланса потоков денежных доходов и платежей в прогнозном периоде в условиях изменения динамики макроэкономических процессов и ситуаций на международных валютных рынках [4].

Для формирования плана финансовых потоков предприятия в иностранной валюте применим таблицу 1. Наименование статей денежных потоков поступлений и расходов могут варьироваться в зависимости от видов деятельности и необходимости каждого экономического субъекта от 1 до n. В первой группе статей планируются текущие денежные поступления, во второй группе - текущие денежные расходы на заданный период времени и в соответствующих валютах v , где $v \in \{1; V\}$, в которых планируются производиться расчеты экономического субъекта.

Приведем пример формирования эффективного внешнеэкономического бюджета на крупном металлургическом предприятии ОАО «ОЭМК» на будущий месяц. В расчетах данного субъекта применяются две иностранные валюты – доллар США (USD), и евро (EUR). Составим план финансовых потоков ОАО «ОЭМК» в иностранной валюте на будущий месяц с помощью таблицы 1.

Таблица 1 - Планирование финансовых потоков в иностранной валюте

Статья денежного потока		План			Пример плана	
		Валюта (v)			ДП _i (USD)	ДП _i (EUR)
1.	Выручка от экспортной продукции	ДП ₁ (1)	ДП ₁ (2)	ДП ₁ (V)	1 986 970 444	624 915 853
2.	Возврат дебиторской задолженности по экспортным контрактам	ДП ₂ (1)	ДП ₂ (2)	ДП ₂ (V)	-	-
3.	Полученные авансы по экспортным контрактам	ДП ₃ (1)	ДП ₃ (2)	ДП ₃ (V)	-	-
4.	Возврат выданных займов	ДП ₄ (1)	ДП ₄ (2)	ДП ₄ (V)	3 310 146 993	-
5.	Возврат депозитов	ДП ₅ (1)	ДП ₅ (2)	ДП ₅ (V)	7 870 260 800	-
6.	Полученные проценты по депозитам и выданным займам	ДП ₆ (1)	ДП ₆ (2)	ДП ₆ (V)	94 487 166	9 448
7.	Прочие операционные доходы	ДП ₇ (1)	ДП ₇ (2)	ДП ₇ (V)	284 821	182 161
8.	Привлечение кредитов и займов	ДП ₈ (1)	ДП ₈ (2)	ДП ₈ (V)	-	-
Всего текущих денежных поступлений		ДП _n (1)	ДП _n (2)	ДП _n (V)	13 262 150 224	625 107 462

Продолжение таблицы 1

Текущие денежные расходы:					ДР _i (USD)	ДР _i (EUR)
1.	Оплата по импортным контрактам	ДР ₁ (1)	ДР ₁ (2)	ДР ₁ (V)	39 550 539	99 107 380
2.	Расходы по погашению кредиторской задолженности	ДР ₂ (1)	ДР ₂ (2)	ДР ₂ (V)	-	-
3.	Авансовые платежи по импортным контрактам	ДР ₃ (1)	ДР ₃ (2)	ДР ₃ (V)	-	-
4.	Прочие расходы по импортным контрактам	ДР ₄ (1)	ДР ₄ (2)	ДР ₄ (V)	-	-
5.	Погашение кредитов и займов	ДР ₅ (1)	ДР ₅ (2)	ДР ₅ (V)	-	38 008 890
6.	Погашение процентов по кредитам и займам	ДР ₆ (1)	ДР ₆ (2)	ДР ₆ (V)	80 333 058	1 612 590
7.	Выдача займов	ДР ₇ (1)	ДР ₇ (2)	ДР ₇ (V)	768 259 000	-
8.	Пополнение депозитов	ДР ₈ (1)	ДР ₈ (2)	ДР ₈ (V)	11 246 228 000	-
9.	Инвестиционная деятельность в иностранной валюте	ДР ₉ (1)	ДР ₉ (2)	ДР ₉ (V)	562 051	6 311 383
10.	Операционные и прочие расходы в иностранной валюте	ДР ₁₀ (1)	ДР ₁₀ (2)	ДР ₁₀ (V)	106 477	572 697
Всего текущих денежных расходов		ДР _k (1)	ДР _k (2)	ДР _k (V)	12 135 039 125	145 617 940

Текущий денежный поток текущих доходов ДПи(V) и расходов ДРk(V) определяется как сумма всех плановых доходов и расходов в каждой валюте соответственно. Далее необходимо определить величину приведенного денежного потока (ПДП) к национальной валюте. Приведенный денежный поток в рублях рассчитываем как сумму разниц всех плановых валют между текущими денежными потоками валютных поступлений и платежей, приведенными к национальной валюте по соответствующему плановому курсу Cur(v) по формуле (1):

$$ПДП = \sum_v \left\{ \sum_{i=1}^n (Cur(v) * ДПи(v)) - \sum_{k=1}^n (Cur(v) * ДРk(v)) \right\} \quad (1)$$

где ДПи(v) – сумма текущего денежного поступления по статье i и по соответствующей валюте v,

ДРk(v) – сумма текущего денежного расхода по статье k и по соответствующей валюте v,

Cur(v) – плановый курс валюты v, переводящий значение денежного потока в национальную валюту, который определяется как среднее значение верхней Cur2(v) и нижней Cur1(v) границ прогнозируемого валютного коридора на плановый период.

При формировании эффективного внешнеэкономического бюджета ОАО «ОЭМК» на будущий месяц использовались следующие плановые курсы, представленные в таблице 2.

Таблица 2 - Курсы валют для планирования бюджета предприятия

Cur1(USD)	Cur2(USD)	Cur(USD)	ΔCur(USD)
31,3	31,75	31,53	0,23
Cur1(EUR)	Cur2(EUR)	Cur(EUR)	ΔCur(EUR)
41,2	41,48	41,34	0,14

Приведенный денежный поток для ОАО «ОЭМК» составил:

$$ПДП = (31,53 * 13 262 150 224 - 31,53 * 12 135 039 125) + (41,34 * 625 107 462 - 41,34 * 145 617 940) = 55 360 116 491 \text{ руб.}$$

В связи с тем, что курсы валют могут рассматриваться не просто случайными

величинами, а еще и непредсказуемыми процессами с достаточно сложной динамикой развития, то для анализа возможного валютного риска необходимо использовать комплексные подходы, включающие статистические измерения риска с выявлением его степени возможного влияния. Выделим в стоимостном выражении уровень влияния валютных курсов на плановые денежные потоки в рамках бюджетного периода, преобразовав формулу интегральной оценки валютного риска за период бюджетного планирования, описанную в исследовании В.А. Сычева [4] (формула 2):

$$R = \sum_{v=1}^n \frac{\sum_{i=1}^n [\Delta \text{Cur}(v) * \text{ДПи}(v)]}{\text{ПДП}} - \frac{\sum_{k=1}^n [\Delta \text{Cur}(v) * \text{ДРк}(v)]}{\text{ПДП}} \cdot \frac{1}{1 + r(v)} \quad (2)$$

где $\Delta \text{Cur}(v)$ – разница верхней $\text{Cur2}(v)$ границы и планового значения $\text{Cur}(v)$ валютного курса валюты v , переводящего значение денежного потока в национальную валюту,

$r(v)$ – рассчитанная эффективная ставка по привлеченным кредитам и займам в плановом периоде в соответствующей валюте v .

Эффективная ставка представляет собой показатель, отражающий реальную стоимость привлеченных денежных средств в заданном периоде с учетом всех дополнительных расходов на обслуживание кредитов и займов в виде комиссий и прочих платежей.

Показатель R интегральной оценки валютного риска определяем как сумму частного денежных потоков и приведенного денежного потока, скорректированного на показатель эффективной ставки.

В нашем случае при применении методика для формирования бюджета ОАО «ОЭМК», рассчитанная годовая эффективная ставка имеет следующие значения: $r(\text{USD}) = 3,57\%$, $r(\text{EUR}) = 5,6\%$. Следует обратить внимание, что эффективная ставка корректируется на количество дней использования заемных средств, в зависимости от планируемого периода. Т.к. в нашем расчете планируемый период составляет один календарный месяц (30 дней), то $r(v)$ для расчета примет следующие значения: $r(\text{USD}) = 3,57/365 * 30 = 0,2934\%$, $(\text{EUR}) = 5,6/365 * 30 = 0,4602\%$.

Вычислив по разработанной формуле показатель интегральной оценки валютного риска для ОАО «ОЭМК», получили следующее значение:

$$R = [0,23 * (13\ 262\ 150\ 224 - 12\ 135\ 039\ 125) / 55\ 360\ 116\ 491] / (1+0,2934\%) + [0,14 * (625\ 107\ 462 - 145\ 617\ 940) / 55\ 360\ 116\ 491] / (1+0,4602\%) = 0,445\%.$$

С помощью этого показателя теперь можно определить объем резервного фонда, который покрывает возможные убытки, возникшие при реализации валютного риска по следующей формуле (3):

$$\Phi(P) \geq R * \text{ПДП} * P \quad (3)$$

где P – величина вероятности наступления рискованного события.

Таким образом объем резервного фонда ОАО «ОЭМК» составит:

$$\Phi(0,35) = 0,445\% * 55\ 360\ 116\ 491 * 0,35 = 86\ 223\ 381 \text{ руб.}$$

Следовательно, для оптимальной и эффективной защиты от валютного риска необходимо зарезервировать не менее 86,2 млн. руб.

Представленная модель позволяет более детально оценить размер потенциального дохода или потерь в валютном бюджете предприятия и соответственно разрабатывать комплекс мероприятий по покрытию валютного риска, в том числе, и с использованием инструментов хеджирования рисков.

При изучении способов решения задачи формирования оптимального и эффективного внешнеэкономического бюджета, ключевая роль принадлежит процессам моделирования и фундаментального анализа макроэкономической динамики и изменения валютных курсов.

Решение этого вопроса в исследовании осуществляется путем создания многоуровневой модели, обеспечивающей корреляцию функциональных возможностей

статистического прогнозирования валютных курсов, структурного анализа и процессов микро и макроэкономической динамики на тактическом уровне, с целью ситуационной оценки влияния одних фундаментальных показателей на другие в разрезе возникающих причинно-следственных связей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Двоглазов, С.И. Управление валютными рисками с применением финансовых и нефинансовых методов на примере предприятия горно-металлургического холдинга [Текст] / С.И. Двоглазов, Е.В. Ильичева // Вестник БУКЭП. – 2011. – №3(39). – С. 223-232
2. Сычев, В.А. Методы анализа и прогнозирования динамики внешней макроэкономической среды при управлении валютными рисками предприятий [Текст] / В.А. Сычев // Вестник ЮРГТУ (НПИ). – 2011. – № 2. – С. 5-13
3. Ковалев, С.В. Комплексная информационно-вычислительная модель систем управления и оценки финансовых рисков предприятия [Текст] / С.В. Ковалев // Вестник ЮРГТУ (НПИ). – 2012. – № 1. – С. 31-37
4. Сычев, В.А. Экономико-математические модели оценки и прогнозирования валютных рисков при осуществлении внешнеэкономической деятельности: автореферат док. экон. наук. [Текст] / В.А. Сычев – М., 2010. – 24 с.

Двоглазов Семён Иванович

СТИ НИТУ «МИСиС»

Аспирант кафедры «Экономический анализ, финансы и аудит»

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

Тел.: (4725) 32-43-61

E-mail: ivanich_8@mail.ru

S.I. DVOEGLAZOV

MINIMIZING THE CURRENCY RISK IN THE PROCESS OF MODELLING THE BUDGET OF THE ENTERPRISE

The tasks arising at multilevel modeling of the strategic budget in structure of corporate system of currency regulation are studied, the model of an assessment of the amount of potential losses in the course of enterprise budgeting from currency risk is presented, application of a complex of actions for a covering of currency risk by creation of optimum reserve fund is shown.

Keywords: *currency risk, reserve fund, exchange rates, financial stream, effective rate of borrowed funds.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Dvoeglazov, S.I. Upravlenie valjutnymi riskami s primeneniem finansovyh i nefinansovyh metodov na primere predpriyatija gorno-metallurgicheskogo holdinga [Tekst] / S.I. Dvoeglazov, E.V. Il'icheva // Vestnik BUKJeP. – 2011. – №3(39). – S. 223-232
2. Sychev, V.A. Metody analiza i prognozirovaniya dinamiki vneshnej makroekonomicheskoy sredy pri upravlenii valjutnymi riskami predpriyatij [Tekst] / V.A. Sychev // Vestnik JuRGTU (NPI). – 2011. – № 2. – S. 5-13
3. Kovalev, S.V. Kompleksnaya informacionno-vychislitel'naya model' sistem upravleniya i ocenki finansovyh riskov predpriyatija [Tekst] / S.V. Kovalev // Vestnik JuRGTU (NPI). – 2012. – № 1. – S. 31-37
4. Sychev, V.A. Jekonomiko-matematicheskie modeli ocenki i prognozirovaniya valjutnyh riskov pri osushhestvlenii vneshnejekonomicheskoy dejatel'nosti: avtoreferat dok. jekon. nauk. [Tekst] / V.A. Sychev – M., 2010. – 24 s.

Dvoeglazov Semyon Ivanovich

Moscow Institute of Steel and Alloys

Postgraduate student of Department «Economic Analysis, Finance and Audit»

309516, Belgorod, Stary Oskol, md. Makarenko, 42

Numb.: (4725) 32-43-61

E-mail: ivanich_8@mail.ru

М.М. КОРОСТЕЛКИН

РАЗРАБОТКА МОДЕЛИ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА¹

В настоящее время налоговое консультирование все больше востребовано юридическими и физическими лицами, в частности нахождение оптимальных решений для развития организации, консультирование физических лиц по исчислению и уплате налогов и сборов. В статье рассматриваются актуальные вопросы внедрения налогового консультирования на микроуровне.

Ключевые слова: налоговое консультирование, модель, обучающая, комбинированная, экспертная, процессная.

Налоговое консультирование – вид профессиональной деятельности по оказанию налогоплательщикам, плательщикам сборов, налоговым агентам, либо иным лицам услуг, которые содействуют должному исполнению ими своих обязанностей, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, принятыми в соответствии с ним нормативными актами, а также законодательными актами о различных видах обязательного страхования.

Объективная необходимость налогового консультирования является результатом сложности и изменчивости налоговой системы, многообразии способов ведения дел и форм заключения сделок, а также потребности в независимом взгляде на налоговую проблему.

В настоящее время наиболее распространёнными являются следующие виды моделей налогового консультирования, представленные на рисунке 1:

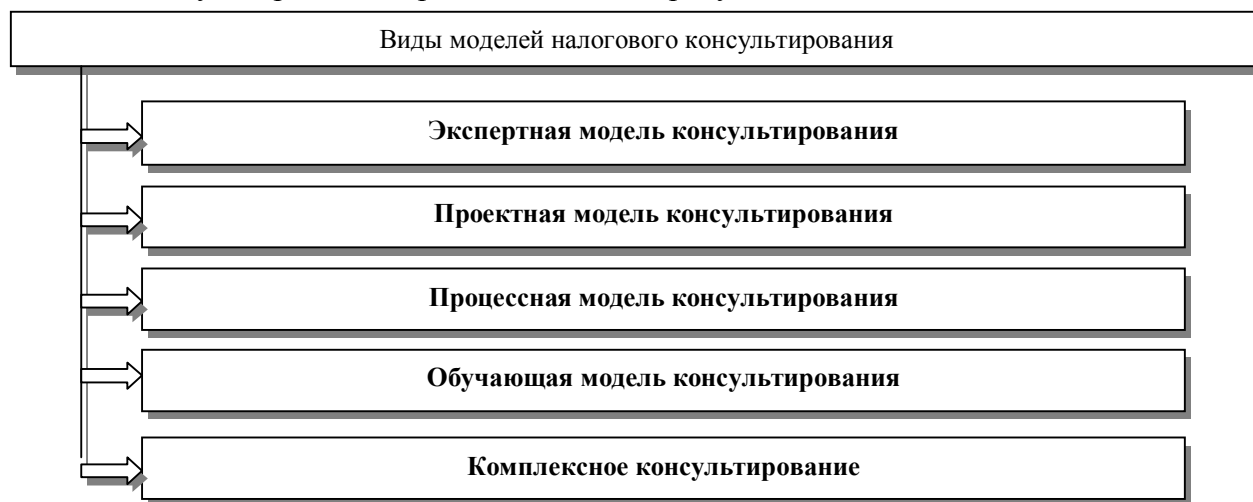


Рисунок 1 - Виды моделей налогового консультирования

Роль экспертной модели для организации заключается в обеспечении консультанту доступа к необходимой и достаточной информации.

Налоговый консультант при выборе данной модели должен осуществить информирование и разъяснение руководителям и специалистам организации смысла норм, правил и процедур и т.п., действующих в налоговом законодательстве. Осуществляется помощь и ассистирование руководителям и специалистам организации по специальному запросу.

При экспертной модели консультант не принимает участия ни в диагностике

¹ Статья подготовлена в рамках выполнения НИР «Развитие принципов гармонизации и верификации бюджетно-контрольных информационных потоков при вхождении в глобальное образовательное и экономическое пространство в условиях модернизации экономики региона» по государственному заданию №6.1848.2011

проблемы, ни во внедрении решений, а отвечает лишь за этап разработки и принятия решения. Модель называется экспертной, потому что она применяется в тех случаях, когда от консультанта предприятию требуется только его компетенция, то есть консультант выступает в роли эксперта по проблеме предприятия.

Данная модель может использоваться там, где налогообложение регулируется многими законодательными и подзаконными актами и требуется дополнительная компетенция, чтобы разобраться в этом [1].

Не участвуя сам в диагностике, консультант, работая по экспертной модели, руководствуется в основном фактами, которые ему предоставляет организация, и видением проблемы самим предприятием. Консультант-эксперт, опираясь на факты, выстраивает логическую связь между ними, планирует, что нужно сделать, чтобы проблему решить, обсуждает возможные решения с руководством предприятия.

Положительным для экспертной модели является то, что она очень экономична по временным затратам как для организации, так и для консультанта.

Отрицательная сторона состоит в том, что консультант-эксперт ограничен теми выборочными фактами, которые предоставил ему экономический субъект. Также недостаток этой модели состоит в том, что реализацию решения организация проводит в соответствии с тем, как он услышал и понял консультанта, и это эксперт уже не контролирует. Если предприятие и консультант находятся на разных профессиональных или образовательных уровнях, то велика вероятность неправильного понимания совета, дальнейших несогласованностей и претензий со стороны экономического субъекта. Поэтому в экспертной модели консультант с особой тщательностью должен соблюдать принцип понятности и ясности совета.

При реализации проектной модели налогового консультирования консультант только предлагает и вырабатывает решения. Помощь заключается в анализе и определении его проблем, передаче своих теоретических и практических знаний. Предприятие только внедряет принятые консультантом решения.

Предприятие в свою очередь должно предоставить необходимую информацию консультанту для определения проблемы предприятия, информировать и разъяснить специалистами организации налогового консультанта по его специальному запросу. Осуществляется внедрение разработанных и принятых консультантом решений.

Эта модель служит не для ответа на единичный вопрос, а проектного разрешения какой-либо ситуации организации. В этой модели консультант берет на себя ответственность за диагностику и разработку решений, но не участвует в этапе реализации, передавая ответственность за этот этап предприятию, то есть консультант выступает в роли разработчика проекта. Эта модель используется для тех решений, реализация которых достаточно проста в исполнении, не требует серьезных корректировок по ходу выполнения и особой компетенции исполнителей [2].

Преимущество этой модели заключается в том, что у консультанта есть возможность детальной диагностики проблемы. Однако как и в экспертной модели, имеется вероятность того, что организация не может не хватить каких-то ресурсов, в том числе и компетенции, чтобы правильно внедрить решение.

Рассматривая процессную модель налогового консультирования, активное взаимодействие с консультантом осуществляется в рамках мероприятий и процедур, предложенных консультантом.

Клиент осуществляет организацию и управление процессами сбора информации и ее анализа, а также разработку, обсуждение и принятие решений. Предпринимается выбор форм индивидуальной и групповой работы в рамках консультационных проектов, управление групповой работой. Разрабатываются и внедряются способы сбора и обработки высказанных идей, оценок, суждений, предложений, представления результатов консультирования. На всех этапах процессного проекта осуществляется активное взаимодействие с предприятием.

Осуществляется сбор внешних и внутренних идей, оценка решений, полученных в процессе совместной работы с клиентом, приведение их в систему рекомендаций, при необходимости участие во внедрении рекомендаций.

В этой модели клиент и консультант совместно работают в течение всего процесса консультирования, поэтому при описании этой модели можно не делать различия между консультантом и предприятием, а рассматривать их как членов одной команды, работающей над решением проблемы.

Процессную модель разумно использовать в больших работах по налоговому консультированию, особенно если принимаемые решения влекут за собой серьезные изменения для организации.

Преимуществом процессной модели является то, что на всех этапах консультант и клиент пользуются ресурсами друг друга. На этапе диагностики консультант использует опыт деятельности, его знание ситуации, клиент же на этапе реализации пользуется компетенцией консультанта.

При этом предприятие гораздо лучше понимает и принимает предлагаемое решение, так как сам принимает непосредственное участие в его разработке и внедрении. Процессная модель по сравнению с экспертной и проектной моделями характеризуется максимальным обучающим эффектом, благодаря которому консультант передает экономическому субъекту рекомендации вместе со своими знаниями. Отрицательной стороной процессной модели являются большие временные затраты, которые требуются от организации.

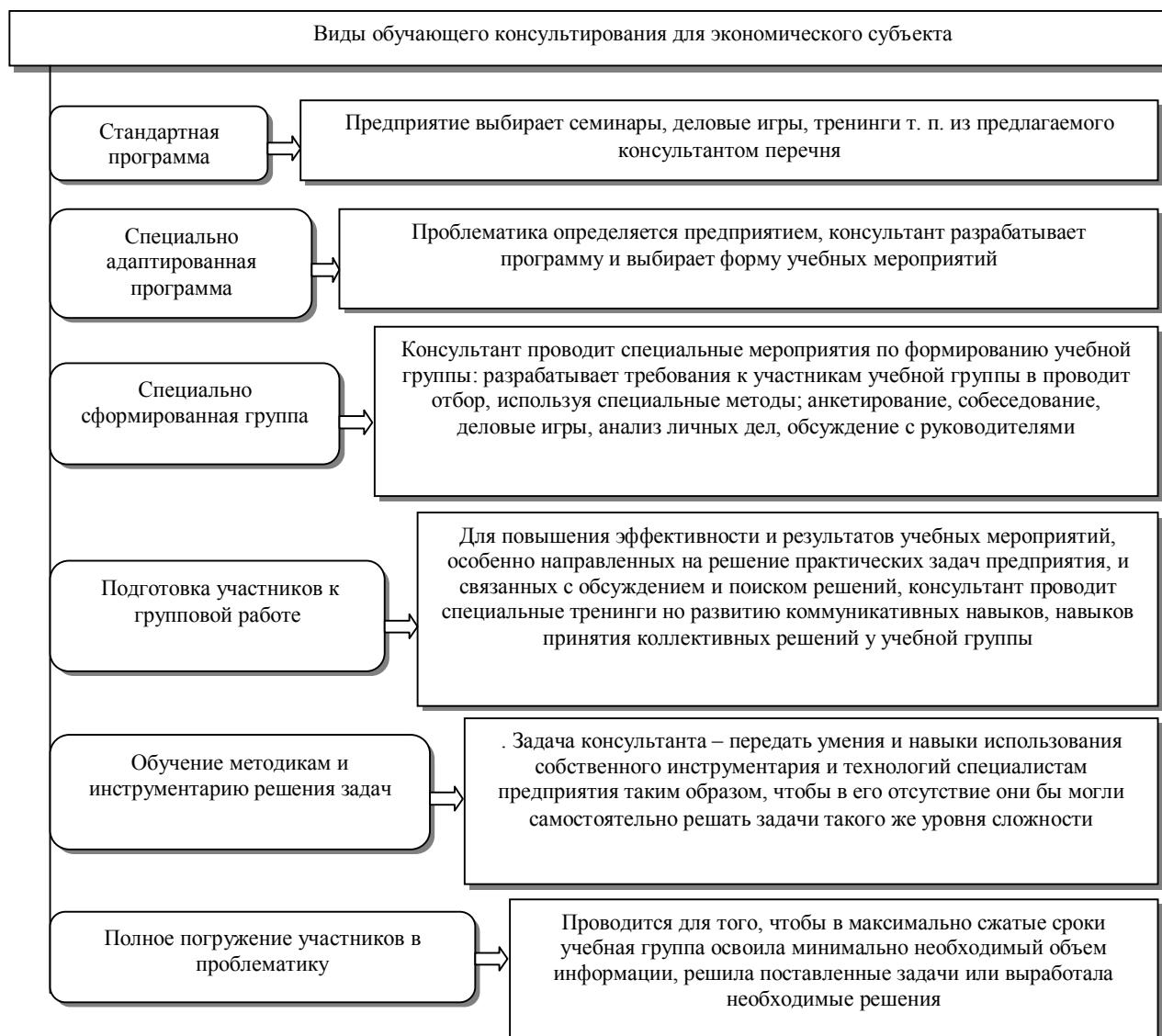


Рисунок 2 – Виды обучающего консультирования для предприятия

Используя обучающую модель налогового консультирования, предоставляется как теоретическая, так и практическая информация по соответствующей проблематике в форме лекций, семинарских занятий, тренингов, деловых игр, раздаточных материалов, формирование перечня рекомендованной литературы, разработка учебно-практических пособий. Происходит передача приемов и способов решения задач.

Обучающее консультирование для экономического субъекта представлено на рисунке 2.

Практика осуществления налогового консультирования в сфере налогообложения показала, что максимальный эффект от сотрудничества с консультантом и достижения целей консультационного проекта достигается при осознанном комбинировании различных видов консультирования.

Существует пятая модель налогового консультирования – комбинированная модель, которая объединяет все перечисленные роли консультанта и снимает ограничения и различия экспертного, обучающего и процессного консультирования. Именно такой тип консультирования становится всё более востребованным на практике. Данная модель полностью подходит для предприятия.

Существуют следующие виды комбинированной модели налогового консультирования, представленные на рисунке 3.

Виды комбинированной модели налогового консультирования	
	<p><u>Предварительный экспресс</u> анализ проблематики предприятия, где консультант выявляет трудности, стоящие перед предприятием и причины их возникновения, формирует учебную программу, цикл проблемно-ориентированных инновационных игр с учётом выявленных проблем.</p>
	<p><u>Предварительное структурирование задач, заявленных предприятием</u> консультант разрабатывает алгоритмы решения задач, рассматривает возможные альтернативы, выявляет ключевые моменты, ставит вопросы для обсуждения, структурированные задачи предлагаются для самостоятельного решения членами рабочих групп, состоящих из руководителей и специалистов предприятия.</p>
	<p><u>Предварительное решение управленческих и маркетинговых задач, заявленных предприятием</u> консультант разрабатывает алгоритмы решения задач, рассматривает возможные альтернативы, проводит необходимые исследования, разрабатывает варианты решений, результаты представляются для обсуждения и экспертизы рабочей группе.</p>
	<p><u>Совместное решение управленческих и маркетинговых задач.</u> консультант организует и ведёт процесс решения задач, поиска решений, и/или решает задачи наряду с участниками рабочей группы, выступая в качестве эксперта или выполняя другие функции</p>

Рисунок 3 - Виды комбинированной модели налогового консультирования

Таким образом, в процессе налогового консультирования разрабатываются модели консультирования для предприятия строго индивидуально. Существует пять моделей налогового консультирования: обучающая, проектная, процессная, экспертная, комбинированная.

Для каждой модели налогового консультирования характерны свои особенности в рассмотрении проблем налогообложения предприятия, а так же сроки, в которые та или иная модель налогового консультирования осуществляется.

Практика осуществления налогового консультирования в сфере налогообложения показала, что максимальный эффект от сотрудничества с консультантом и достижения целей консультационного проекта достигается при осознанном комбинировании различных видов

консультирования. Именно такой тип консультирования становится всё более востребованным на практике.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Модели налогового консультирования в анализе и оценке финансово-экономической деятельности промышленных предприятий [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2012. - №4. – С.59-65
2. Дедкова, Е.Г. Роль налогового консультирования в современной экономике [Текст] / Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №7 (234). – С. 92-99

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

M.M. KOROSTELKIN

DEVELOPMENT MODEL TAX ADVICE ECONOMIC SUBJECTS

Currently, tax consulting demand more natural and legal persons, in particular the discovery of optimal solutions for the development of the organization, advising individuals on the calculation and payment of taxes and fees. The article deals with current issues in the implementation of tax consulting mikrourvone.

Keywords: tax advice, model, training, combined, expert, process.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Modeli nalogovogo konsul'tirovanija v analize i ocenke finansovo-jekonomicheskoj dejatel'nosti promyshlennyh predprijatij [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №4. – S.59-65
2. Dedkova, E.G. Rol' nalogovogo konsul'tirovanija v sovremennoj jekonomike [Tekst] / E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №7 (234). – S. 92-99

Korostelkin Mihail Mihajlovich

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: buhkor@mail.ru

И.В. ЕЛИСЕЕВА

ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НЕГОСУДАРСТВЕННОГО ПЕНСИОННОГО СТРАХОВАНИЯ

Пенсионное страхование - необходимость материального обеспечения граждан в старости, которая существует во всех развитых странах. Увеличение продолжительности жизни населения и снижение рождаемости добавляют актуальности проблеме выплат пенсии. Поэтому совершенного законодательства по пенсионному страхованию не найти ни в одном государстве.

Ключевые слова: страхование, пенсионный фонд, государство.

В России пенсионное обеспечение базируется на добровольной ответственности младших поколений перед старшими. Работающая молодежь содержит тех., кто ушел на заслуженный отдых. Падение рождаемости создает дополнительные проблемы по выплатам.

В РФ пенсионное страхование основывается на двух видах пенсий: государственной и негосударственной (дополнительной). Если первый вид гарантируется государством, а порядок получения четко регулируется законом, то второй вид пенсии может существовать в различных вариантах, нюансы которых зависят от конкретного договора.

На сегодняшний день законодательством предусмотрена возможность одновременно с трудовой пенсией получать и дополнительную. Такие услуги предоставляются негосударственными пенсионными фондами.

Добровольное пенсионное страхование - один из видов накопительного страхования жизни, механизм действия которого прост. Гражданин, согласно договору, перечисляет определенную денежную сумму страховой компании, и компания инвестирует эти средства с целью увеличения их объема. По достижении клиентом пенсионной возрастной планки, компания выплачивает ему дополнительную пенсию. Добровольное пенсионное страхование регулируется Федеральном Законе от 07.05.1998 №75 – ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах».

Этим законом определено, что Негосударственный пенсионный фонд – особая организационно-правовая форма некоммерческой организации социального обеспечения с исключительными видами деятельности (рис. 1).

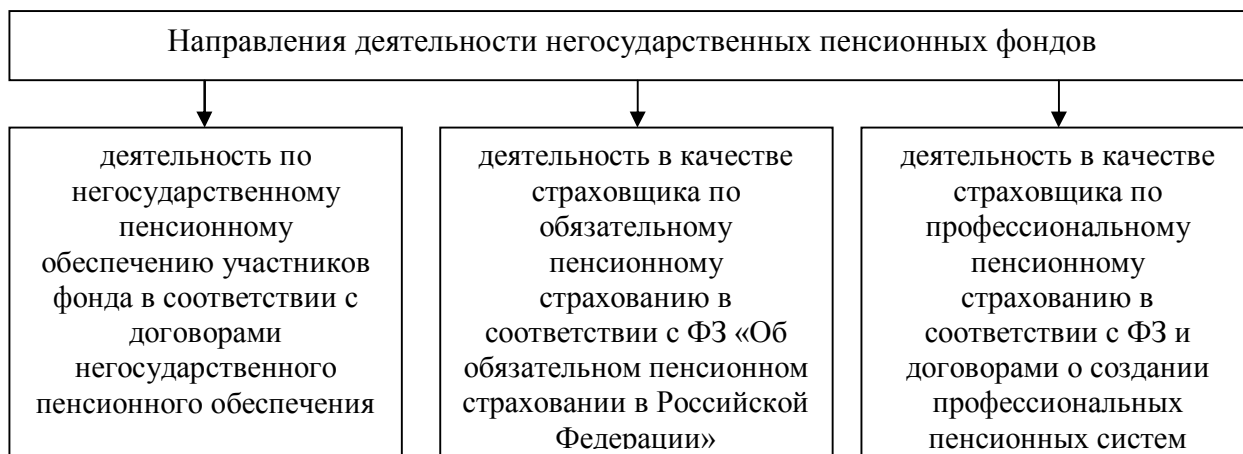


Рисунок 1 - Направления деятельности негосударственных пенсионных фондов

Деятельность негосударственного пенсионного фонда (НПФ) в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию обеспечивается при условиях:

- должен быть заключен договор НПФ с Пенсионным фондом РФ на право инвестирования накопительной части трудовой пенсии;
- застрахованные лица заключают с НПФ договор по обязательному пенсионному

страхованию;

- застрахованные лица, изъявившие желание разместить накопительную часть трудовой пенсии для инвестирования, должны написать заявление установленного образца и передать его в территориальное управление ПФР по месту регистрации (прописки), либо передать в выбранный НПФ, который является трансферагентом и имеет право заверять это заявление с последующей передачей в ПФР.

На сегодняшний день разработана масса программ дополнительного пенсионного страхования, и клиент имеет право выбрать наиболее удобный для него вариант. Взносы в пенсионный фонд могут быть единовременными или накопительными. Платежи делятся на: ежегодные, ежеквартальные или ежемесячные. Вид платежа оговаривается сразу при составлении договора.

Договор негосударственного пенсионного обеспечения (пенсионный договор) – соглашение между НПФ и вкладчиком фонда, в соответствии с которым вкладчик обязуется уплачивать пенсионные взносы в НПФ, а фонд обязуется выплачивать участнику (участникам) фонда негосударственную пенсию.

Договор может быть заключен на срок до 99 лет. Выплата денег пенсионеру в случае дополнительного пенсионного страхования может производиться, как и платежи: раз в квартал, полугодие, месяц. В течение оговоренного срока или же до конца жизни.

При заключении договора могут быть предложены следующие схемы по негосударственному пенсионному обеспечению. По условиям выполнения прогнозных расчетов пенсионные схемы, применяемые НПФ, подразделяются на две схемы (рис. 2).

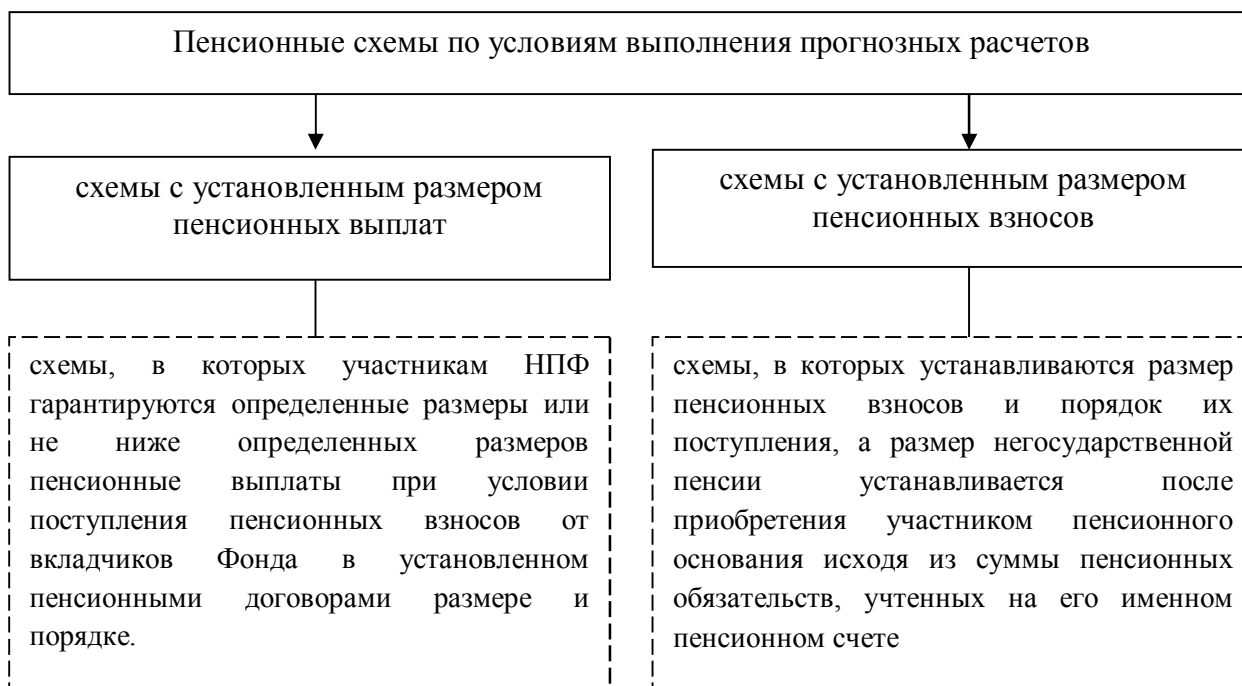


Рисунок 2 - Пенсионные схемы по условиям выполнения прогнозных расчетов

Пенсионным основанием для выплаты негосударственной пенсии является, как правило, достижение гражданином возраста, при котором он (она) приобретают право на трудовую пенсию по старости, т.е. 55 лет для женщин и 60 лет для мужчин, если иное не оговорено договором негосударственного пенсионного обеспечения.

По способу формирования пенсионных обязательств НПФ могут применять три типа пенсионных схем:

- сберегательные схемы;
- страховые схемы;
- смешанные (сберегательно-страховые) – схемы, в которых предусматривается

последовательная комбинация двух схем: на этапе накопления применяется сберегательная схема, на этапе выплат негосударственных пенсий – страховая.

В сберегательных схемах принцип солидарности отсутствует, но предусматривается возможность наследования.

В страховых схемах принцип солидарности присутствует на всем протяжении их действия, но возможность наследования не предусматривается.

В смешанных схемах принцип солидарности присутствует в период пенсионных выплат, а наследование возможно в период накопления.

По условиям выплат негосударственных пенсий участникам пенсионные схемы, используемые НПФ, подразделяются на схемы с пожизненными пенсионными выплатами и схемы с пенсионными выплатами в течении определенного времени, но не менее пяти лет.

НПФ для осуществления деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению может использовать следующие схемы:

- Схема № 1. С установленным размером пенсионных взносов, сберегательная, с пенсионными выплатами в течении определенного периода времени, но не менее 5 лет, наследуется. Для этой схемы открывается именной пенсионный счет, на который зачисляются ежемесячно (ежеквартально, один раз в полгода, один раз в год) взносы, перечисляемые банковскими или почтовыми переводами;

- Схемы № 2. С установленным размером пенсионных выплат, страховая с пожизненными пенсионными выплатами, не наследуется. Для этой схемы открывается именной пенсионный счет, на который зачисляются ежемесячно (ежеквартально, один раз в полгода, один раз в год) взносы, перечисляемые банковскими или почтовыми переводами;

- Схема № 3. С установленным размером пенсионных выплат, страховая, с пенсионными выплатами в течении определенного периода времени, не наследуется. Для этой схемы открывается именной пенсионный счет, на который зачисляются ежемесячно (ежеквартально, один раз в полгода, один раз в год) взносы, перечисляемые банковскими или почтовыми переводами;

- Схема № 4. С установленным размером пенсионных взносов, смешанная, с пожизненными пенсионными выплатами, на этапе накопления наследуется, на этапе выплат не наследуется. Для этой схемы открывается именной пенсионный счет, на который зачисляются ежемесячно (ежеквартально, один раз в полгода, один раз в год) взносы, перечисляемые банковскими или почтовыми переводами;

- Схема № 5. С установленным размером пенсионных взносов, смешанная, с пенсионными выплатами в течении определенного периода времени, на этапе накопления наследуется, на этапе выплат не наследуется. Для этой схемы открывается именной пенсионный счет, на который зачисляются ежемесячно (ежеквартально, один раз в полгода, один раз в год) взносы, перечисляемые банковскими или почтовыми переводами;

- Схема № 6. С установленным размером пенсионных выплат, смешанная, пожизненная, не наследуется. На этапе накоплений поступающие взносы учитываются на солидарном пенсионном счете, на этапе выплат открывается именной пенсионный счет. Взносы перечисляются на солидарный счет ежемесячно (ежеквартально, один раз в полгода, один раз в год) банковскими или почтовыми переводами;

- Схема № 7. С установленным размером пенсионных выплат, смешанная, с пенсионными выплатами в течении определенного периода времени. На этапе накоплений поступающие взносы учитываются на солидарном пенсионном счете, на этапе выплат открывается именной пенсионный счет, не наследуется. Взносы перечисляются на солидарный счет ежемесячно (ежеквартально, один раз в полгода, один раз в год) банковскими или почтовыми переводами.

Благодаря принятию Федерального Закона № 75 - ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах», получили толчок к развитию как пенсионное страхование на предприятиях и в крупных корпорациях, так и пенсионные программы для отдельных граждан, желающих накопить средства к достижению нетрудоспособного возраста.

Основная цель пенсионного страхования - гарантировать пожилым гражданам достойный уровень жизни. В идеале – уровень жизни пенсионера должен быть не ниже, чем тот, до которого он дошел в момент ухода на пенсию.

Дополнительное пенсионное страхование призвано улучшить ситуацию. Многие экономисты считают, что дополнительная пенсия намного эффективнее банковского вклада, где деньги кладутся под небольшой процент. Ученые утверждают, что должно пройти время, чтобы россияне пришли к выводу, что с помощью страховой компании или негосударственного пенсионного фонда можно гарантировать себе достойную старость. Мировой опыт свидетельствует о том, что дополнительное пенсионное страхование успешно решает данную задачу. Каждый гражданин имеет возможность обеспечить себя пожизненной дополнительной пенсией, размер которой он определяет с учетом собственных возможностей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
3. Колобаев, О.М. Как выплачивать накопительную пенсию. Актуальные аспекты деятельности НПФ [Текст] / О.М. Колобаев // Пенсионное обозрение.— №2(6). — 2011. - 65с.
4. Пенсионный фонд Российской Федерации [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.pfrf.ru/>

Елисева Ирина Вячеславовна

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

I.V. ELISEEVA

THE USE OF PRIVATE PENSION INSURANCE

Superannuation - the need of material support citizens in their old age, which exists in all developed countries. The increase in life expectancy and declining birth rates added urgency of the problem of pensions. Therefore, it is the law on pension insurance is not found, either in the same state.

Keywords: insurance, pension fund, state.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Federal'nyj zakon ot 7 maja 1998 g. N 75-FZ «O negosudarstvennyh pensionnyh fondah» (s izmenenijami i dopolnenijami) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru>
2. Federal'nyj zakon ot 15 dekabrja 2001 g. N 167-FZ «Ob objazatel'nom pensionnom strahovanii v Rossijskoj Federacii» (s izmenenijami i dopolnenijami) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru>
3. Kolobaev, O.M. Kak vyplachivat' nakopitel'nuju pensiju. Aktual'nye aspekty dejatel'nosti NPF / O.M. Kolobaev // Pensionnoe obozrenie.— №2(6). — 2011. — 65s.
4. Pensionnyj fond Rossijskoj Federacii [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.pfrf.ru/>

Eliseeva Irina Vyacheslavovna

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

К.О. ХАРЛАМОВ

АНАЛИЗ СПОСОБОВ ПОВЫШЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Организованная система слаженно функционирует только в том случае, когда все ее составляющие находятся во взаимозависимости. Также и налоговая система РФ слаженно работает и развивается когда все предприятия принимают установленную налоговую политику и действуют в рамках закона. В этом случае налоговая дисциплина налогоплательщиков находится на высоком уровне и не вызывает какого-либо вмешательства со стороны законодательных и исполнительных органов.

Ключевые слова: анализ, налоговая дисциплина, консалтинг, налоговые органы.

Как известно, если предприятие периодически оказывается в ситуациях, когда не способно исполнить свою обязанность по уплате налогов, либо целенаправленно нарушает закон, происходят негативные последствия, которые могут довести предприятия до состояния банкротства. Чтобы данная ситуация не возникала на предприятии рассмотрим три пути повышения ее налоговой дисциплины, которые представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Способы повышения налоговой дисциплины

Формами контроля налоговых органов за исполнением обязанностей налогоплательщиков являются камеральные и выездные проверки, которые призваны осуществлять проверку исчисленных и уплаченных налогов и сборов.

Камеральная налоговая проверка регулируется статьей 88 НК РФ и предусматривает проверку по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчётов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Она проводится без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трёх месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой отчётности.

При проведении камеральной налоговой проверки сотрудники налоговой инспекции не только проверяют правильность исчисления того или иного налога, но также сопоставляют показатели, отражаемые в разных отчётностях, для выявления возможных ошибок.

Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки или несоответствия в налоговой декларации, об этом сообщается налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

Данная форма налогового контроля позволяет выявить проблемные моменты в деятельности налогоплательщика на начальном этапе.

Выездная налоговая проверка (ВНП) - это самый эффективный вид налогового контроля, целью ВНП является проверка правильности исчисления и уплаты налогов и сборов в бюджет. Регулируется статьей 89 НК РФ, которая предусматривает плановые и

внеплановые проверки. В таблице 1 представлены особенности назначения каждой из них.

Таблица 1 – Особенности назначения плановой и внеплановой выездной проверки

Плановая выездная проверка	Внеплановая выездная проверка
получение информации из внутренних (информация о налогоплательщиках, полученная налоговыми органами самостоятельно в процессе выполнения ими функций, возложенных на налоговую службу) и внешних (обмен информацией с контролирующими и правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления, а также иная информация, в том числе общедоступная) источников	поступление в налоговые органы информации от юридических и физических лиц (физические лица обычно представляют информацию о том, что налогоплательщик выплачивает зарплату в «конверте»; юридические лица обычно присылают информацию о налоговых правонарушениях в отношении своих конкурентов); поступление информации из правоохранительных органов.

Налоговыми органами, с целью отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, осуществляется анализ финансово-экономических показателей деятельности организаций. Данный анализ имеет несколько уровней, в том числе:

- анализ сумм исчисленных налоговых платежей и их динамики, который позволяет выявить налогоплательщиков, у которых уменьшаются суммы начислений налоговых платежей;
- анализ сумм уплаченных налоговых платежей и их динамики, проводимый по каждому виду налога (сбора) с целью контроля за полнотой и своевременностью перечисления налоговых платежей;
- анализ показателей налоговой и (или) бухгалтерской отчетности налогоплательщиков, позволяющий определить значительные отклонения показателей финансово-хозяйственной деятельности текущего периода от аналогичных показателей за предыдущие периоды или же отклонения от среднестатистических показателей отчетности аналогичных хозяйствующих субъектов за определенный промежуток времени, а также выявить противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, и (или) несоответствие информации, которой располагает налоговый орган;
- анализ факторов и причин, влияющих на формирование налоговой базы.

Наиболее приоритетными для включения в план выездных налоговых проверок являются те налогоплательщики, в отношении которых у налогового органа имеются сведения об их участии в схемах ухода от налогообложения или схемах минимизации налоговых обязательств и (или) результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика свидетельствуют о предполагаемых налоговых правонарушениях.

На рисунке 2 представлена схема возможного развития последствий применения данного способа к предприятию.

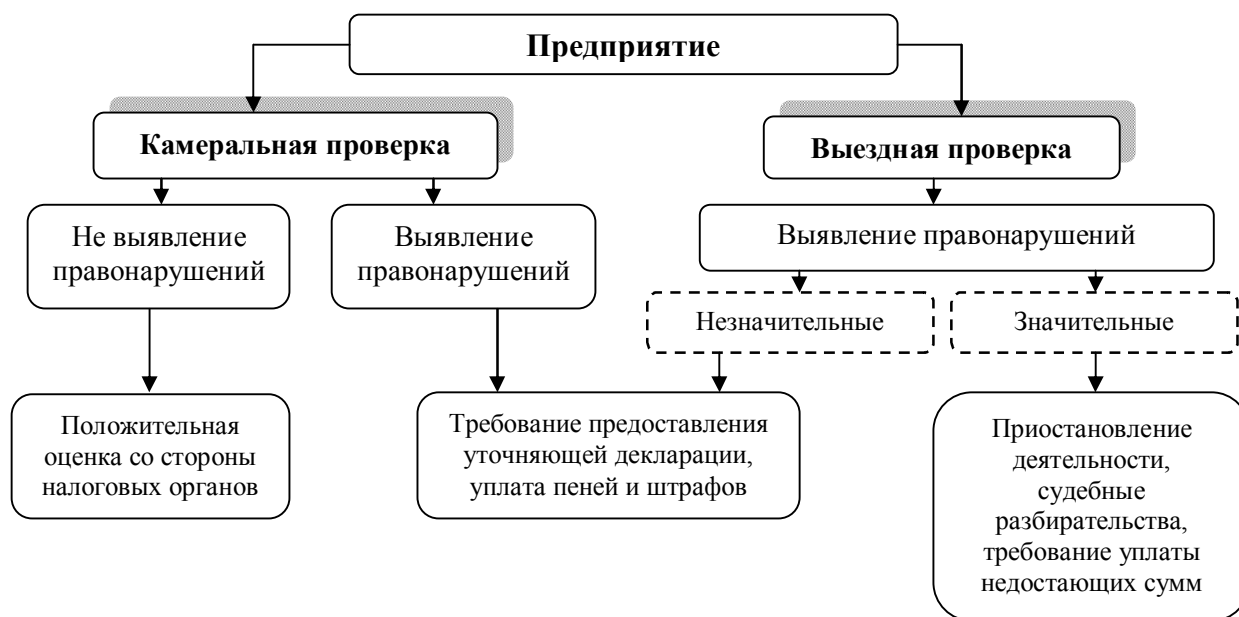


Рисунок 2 – Возможные последствия проведения налоговых проверок

Так как налоговая проверка является способом контроля государства за деятельностью предприятия, нередко при ее проведении могут открыться негативные источники информации, которые в конечном итоге повлияют на предприятие не лучшим образом. С другой стороны, отрицательный опыт проведения выездной проверки позволит налогоплательщику опасаться использования нелегальных схем оптимизации, что, в конечном итоге, повысит его налоговую дисциплинированность.

Нередко на предприятии возникают ситуации, которые имели место быть в прошлом, и которые были успешно решены действием руководства. В этом случае, решение подобных задач происходит посредством применения схем и инструментов, которые были использованы ранее.

Но, так как развитие налоговой системы РФ не стоит на месте, и периодически вводятся изменения в налоговый кодекс, а также происходит усовершенствование системы производства, нередко подобные ситуации отрицательно сказываются на экономической деятельности предприятия. Конечно, при такой тактике руководства есть немало плюсов, например экономия средств от привлечения сторонних специалистов, а также знание всей специфики предприятия и возникшей проблемы. Но в этом случае руководство предприятия, пытаясь самостоятельно решить проблему, связанную с дальнейшим исчислением и уплатой налогов и сборов в бюджет, рискует упустить ключевые моменты, которые при их использовании могут помочь предприятию выйти из кризисной ситуации и дать толчок новому этапу развития. При этом, невыход из сложившейся ситуации, или ее «нелегальное» решение приводит к тому, что деятельностью предприятия могут заинтересоваться налоговые органы, которые в случае проведения проверки могут выявить нарушения законодательства и дальнейшие судебные разбирательства, уплата пеней, штрафов, а также доначислений отрицательно скажутся на налоговой дисциплине налогоплательщика, и на работе всего предприятия, что нередко приводит к его банкротству.

Схема возможных последствий применения данного способа представлена на рисунке 3.



Рисунок 3 – Возможные последствия самостоятельного решения проблем

Поэтому, целесообразнее всего применить третий способ увеличения налоговой дисциплины посредством налогового консалтинга.

Суть налоговых правоотношений заключается не в подчинении налогоплательщика налоговому органу, а в подчинении обеих сторон закону. Налоговые органы контролируют выполнение налогоплательщиками требований налогового законодательства и имеют право действовать властно-обязывающим образом. Налогоплательщики же, в свою очередь, пытаются защитить себя от высокого налогового бремени, возложенного на них, тем самым нередко переступая закон. Чтобы таких последствий не было, и отношения налогоплательщика и налогового органа были положительными, следует прибегнуть к помощи налогового консультирования.

Если у организации существуют, задолженности по налогам и сборам, которые порождают риски проведения налоговых проверок, целесообразно воспользоваться услугами налогового консультанта в ближайшее время. В этом случае в выигрыше остаются все стороны налоговых отношений: предприятие со стороны легального решения проблемы, а налоговые органы со стороны получения налогов и сборов возложенных на организацию.

Также в рамках налогового консультирования, предприятие получит опыт, который в дальнейшем поможет избегать подобных ситуаций и их своевременного исправления.

На рисунке 4 показаны последствия применения налогового консалтинга в рамках деятельности предприятия.

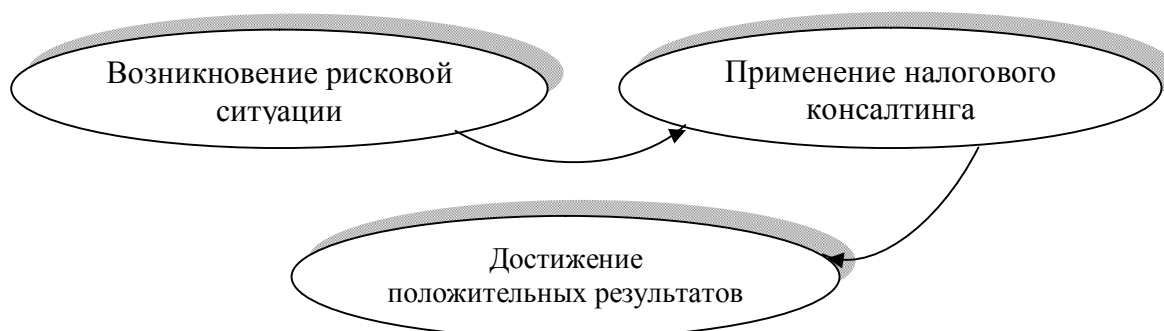


Рисунок 4 – Последствия применения налогового консультирования при возникновении рискованной ситуации

При рассмотрении данного пункта, можно сделать вывод, что налоговое консультирование призвано снизить риски предприятия при решении той или иной проблемы, и дает возможность контролировать экономическую деятельность, дабы не допустить подобных ситуаций в будущем. К тому же при применении налогового консультирования степень получения положительного результата возрастает в несколько раз.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Лебедева, Е.И. Налоговый консультант призван обеспечить баланс частных и публичных интересов [Текст] / Е. И. Лебедева / Налоги и налогообложение. - 2008. - №7. - С. 7-11
2. Путилин, Д. Выездные налоговые проверки [Электронный ресурс] / Д. Путилин // Режим доступа: <http://blogfiscal.ru>.
3. Шестакова, С. Контрольные точки налоговой декларации [Текст]/ С. Шестакова // Практическая бухгалтерия. - 2010. - №10

Харламов К.О.

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

K.O. HARLAMOV

ANALYSIS OF WAYS TO IMPROVE TAX DISCIPLINE

An organized system of smoothly functioning only in the case when all the ingredients are in interdependence. Also the tax system of the Russian Federation running smoothly and develops when all of the company accept the established tax policy and act within the law. In this case the tax discipline of taxpayers is at a high level and does not cause any interference on the part of the legislative and Executive bodies.

Keywords: *analysis, fiscal discipline, consulting, tax authorities.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Lebedeva, E.I. Nalogovyy konsul'tant prizvan obespechit' balans chastnyh i publicnyh interesov [Tekst] / E. I. Lebedeva / Nalogi i nalogooblozhenie. - 2008. - №7. - S. 7-11
2. Putilin, D. Vyezdnye nalogovye proverki [Jelektronnyj resurs] / D. Putilin // Rezhim dostupa: <http://blogfiscal.ru>.
3. Shestakova, S. Kontrol'nye točki nalogovoj deklaracii [Tekst]/ S. Shestakova // Prakticheskaja buhgalterija. - 2010. - №10

Harlamov K.O.

State University - ESPC
Postgraduate student of Department «Accounting and taxation»
302020, Orel, Naugorskoe sh., 40
Numb.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelbuin@yahoo.com

Н.В. КОЗЛЮК

ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

По мере развития налоговых систем, появления различных режимов налогообложения, расширения сферы применения льгот экономия на налогах стала важным дополнительным источником финансовых ресурсов и способом повышения конкурентоспособности продукции сельскохозяйственных предприятий по ценовому фактору. А государство, в свою очередь, начало принимать меры, чтобы не допустить уменьшения налоговых обязательств.

Ключевые слова: планирование, прогнозирование, налоговые платежи, сельское хозяйство.

Налоговое планирование основывается на стремлении собственника защитить свое имущество, и является вполне законным, поскольку законодательство РФ (ст. 209 Гражданского Кодекса РФ) признает права налогоплательщика и предоставляет ему возможность защиты его собственности, в том числе направленную на уменьшение налоговых обязательств.

Налоговое планирование на уровне хозяйствующего субъекта – часть управления его финансово-хозяйственной деятельностью, заключающаяся в установлении желаемого будущего состояния объекта и оптимальных способов и методов достижения данного состояния в условиях ограниченности ресурсов и возможности их альтернативного использования.

Применение элементов налогового планирования в сельскохозяйственных предприятиях является особенно важным. Объясняется это, прежде всего, нестабильностью деятельности аграрного сектора. Сезонность ведения хозяйства, зависимость результатов от природно-климатических и погодных условий не позволяет зачастую своевременно и в полном объеме погашать свои налоговые обязательства. В таких условиях использование льгот, освобождений, а также других законных способов уменьшения налоговых платежей представляется одним из основных способов поддержания эффективности производства.

С понятием налогового планирования тесно связано понятие налогового прогнозирования, которое предполагает определение будущих возможных значений определенных показателей [1]. Таким образом, налоговое прогнозирование предшествует налоговому планированию, т.е. сначала определяются возможные величины платежей в бюджет в определенный период, а затем разрабатываются мероприятия по их уменьшению.

Налоговое прогнозирование на предприятиях любых отраслей хозяйствования осуществляется на основе величин налоговых платежей, уплаченных в предшествующих прогнозируемому налоговых периодах. Определяется динамика увеличения или уменьшения уплачиваемых сумм налога, и с ее учетом определяются налоговые платежи в прогнозируемом периоде. При этом полученные значения корректируются на планируемые изменения в деятельности (увеличение или уменьшение объемов производства, увеличение заработной платы, изменение учетной политики и т.д.), а также на изменения в законодательстве. Таким образом, основным методом налогового прогнозирования на предприятиях аграрного сектора является метод экстраполяции, основывающийся на продолжении в будущем тенденций прошлого. Наряду с этим методом может использоваться метод прямого прогнозирования налоговой базы по уплачиваемым налогам. С одной стороны, данный метод для сельскохозяйственных предприятий наиболее прост, поскольку сезонный характер деятельности предполагает осуществление расходов и получение доходов в конкретный промежуток времени, и спрогнозировать их величину не так сложно. С другой стороны, опять же зависимость результатов деятельности от внешних факторов может привести к ошибочным расчетам. На предприятиях аграрного сектора

процесс налогового прогнозирования может опускаться, зато налоговое планирование является очень важным и требует значительного внимания.

Налоговое планирование на сельскохозяйственных предприятиях можно разделить на текущее и перспективное (рис. 1).



Рисунок 1 – Основные виды налогового планирования в сельскохозяйственных предприятиях

При этом наиболее распространенными являются использование предоставленных законодательством льгот и освобождений, а также учет специфики объекта обложения. Использование налоговых режимов отдельных стран эффективно в тех районах России, где для развития сельского хозяйства недостаточно почвенных и климатических ресурсов [2].

При этом наиболее распространенными являются использование предоставленных законодательством льгот и освобождений, а также учет специфики объекта обложения. Использование налоговых режимов отдельных стран эффективно в тех районах России, где для развития сельского хозяйства недостаточно почвенных и климатических ресурсов.

Отсутствие в законодательстве однозначного определения сельскохозяйственного товаропроизводителя создает дополнительные возможности применения установленных законодательством льгот, так как каждое из существующих определений предусматривает несколько условий, позволяющих предприятию считаться сельскохозяйственным. Так, в Федеральном Законе от 8.12.1995 г. № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации» учитывается объем произведенной сельскохозяйственной продукции, а в Федеральном Законе от 9.07.2002г. №83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей» – объем выручки от ее реализации. Пункт 1 статьи 3 Налогового Кодекса позволяет трактовать все противоречия в пользу налогоплательщика. Поэтому пониженные ставки при налогообложении могут применять налогоплательщики, отвечающие критериям любого из упомянутых законов [3].

Объектом налогообложения по земельному налогу являются земельные участки, находящиеся в собственности предприятия. При этом пониженная ставка налога установлена по землям сельскохозяйственного назначения. По землям, занятым другими объектами,

ставка больше, в результате сумма налога гораздо значительнее. Поэтому выгоднее несельскохозяйственные земли арендовать. Это позволит не уплачивать земельный налог, а расходы на аренду относить на расходы предприятия.

Налоговое планирование в сельскохозяйственных предприятиях осуществляется в двух направлениях: налоговое планирование при общем режиме налогообложения и налоговое планирование при применении специальных налоговых режимов.

Общий режим налогообложения представляет собой достаточно сложный и громоздкий механизм. Однако для сельскохозяйственных предприятий установлена широкая система налоговых льгот, значительно уменьшающих налоговую нагрузку. Наличие таких законодательно установленных преимуществ представляет собой текущее налоговое планирование, когда предприятием по максимуму используются установленные законодательством освобождения [4].

Перспективное налоговое планирование при общем режиме налогообложения предполагает совокупность элементов планирования, уменьшающих налоговую нагрузку на длительный промежуток времени (табл. 1).

Таблица 1 – Налоговое планирование сельскохозяйственных предприятий при различных режимах налогообложения

Элемент налогового планирования	Расшифровка элемента налогового планирования	
Общий режим налогообложения		
Учетная политика для целей налогообложения	Метод признания доходов и расходов	
	Кассовый метод	Метод начислений
	Отсрочка по уплате налогов в части неоплаченной задолженности дебиторов	Отсутствие трудностей при корректировке бухгалтерской прибыли, возникновение налоговых обязательств до завершения оборота средств организации
	Способ начисления амортизации	
	Амортизация для налога на прибыль (налоговый учет)	Амортизация для налога на имущество (бухгалтерский учет)
	Нелинейный метод, т.к. при нем амортизационные отчисления больше, и в результате налоговая база по налогу на прибыль меньше	Способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования или способ уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2 или 3. При этом амортизационные отчисления высоки, а налоговая база по налогу на имущество значительно меньше.
Применение специальных налоговых режимов	Возможно применение упрощенной системы налогообложения или единого сельскохозяйственного налога, которые заменяют уплату налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и налога на имущество. Кроме того, в пределах каждого налогового режима возможно осуществление дальнейшего налогового планирования	
Специальный режим налогообложения		
Увеличение расходов предприятия	Налоговое планирование, связанное с уменьшением полученной прибыли, являющейся объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу, а также по упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения «доходы – расходы»	
Общий и специальные режимы налогообложения		
Формы предпринимательской деятельности	Индивидуальная (частное предпринимательство)	Коллективная (образование юридического лица)
	ставка налога на доходы физических лиц – 13% (причем первые 5 лет не уплачивается)	ставка налога на прибыль – 0%

Продолжение таблицы 1

<p>Договорная политика</p>	<p>Заклучение альтернативных договоров для уменьшения налоговых платежей, например, договор аренды основных средств вместо договора купли-продажи экономит платежи по налогу на прибыль (если арендные платежи превышают амортизационные отчисления, то увеличиваются расходы и уменьшается налогооблагаемая прибыль) и налогу на имущество (арендованные средства не учитываются на балансе арендатора и не облагаются налогом). Включение в договор расходов, предусмотренных Налоговым кодексом для целей исчисления налогов при общем и специальных режимах налогообложения</p>
----------------------------	---

По данным таблицы можно сделать вывод, что наиболее эффективным при общем режиме налогообложения является осуществление деятельности в индивидуальной форме, применение кассового метода учета доходов и расходов для целей налогообложения, заключение определенных видов договоров или выбор специального режима [11].

Так, возможно заключение договоров аренды или лизинга вместо договора купли-продажи. Это позволяет снизить налогооблагаемую прибыль, а также платежи по налогу на имущество организаций. При заключении договора аренды арендуемое имущество не числится на балансе предприятия, а, следовательно, по нему не уплачивается налог на имущество. При этом арендные платежи включаются в состав расходов предприятия, и если они превышают амортизационные отчисления по арендуемому имуществу, то это приводит к значительной экономии по налогу на прибыль. Если же предприятие имеет целью приобрести имущество в собственность, то для снижения налоговой нагрузки целесообразно заключить договор финансовой аренды (лизинга) [5]. Если имущество приобретается предприятием по договору лизинга, то лизинговые платежи относятся на затраты предприятия, а амортизационные платежи по этому имуществу рассчитываются и включаются в расходы с дополнительным коэффициентом 3. Если по договору лизинга имущество переходит на баланс лизингополучателя, то по нему уплачивается налог на имущество. Но возможен и другой вариант, когда имущество остается на балансе лизингодателя. Также в лизинговых платежах содержится налог на добавленную стоимость, который в соответствии с законодательством о налогах и сборах может быть принят к вычету.

Для сельскохозяйственных предприятий, у которых часто бывают трудности с приобретением имущества из-за нехватки свободных средств, договоры аренды и лизинга являются альтернативным вариантом договору купли-продажи. Также, эти договоры могут заменить договор кредита. При заключении договора кредита необходимо его чем-нибудь обеспечить, что также довольно проблематично.

На практике применить описанные элементы налогового планирования довольно сложно. Индивидуальная форма осуществления деятельности возможна только для крестьянских (фермерских) хозяйств, а в условиях необходимости массового производства сельскохозяйственной продукции необходимо образование юридического лица.

Таким образом, наиболее оптимальным элементом налогового планирования при общем режиме налогообложения является переход на специальные режимы, которые распространяются и на индивидуальных предпринимателей, и на юридические лица, и сохраняют возможность применения кассового метода признания доходов и расходов [6].

Рассмотрим возможности налогового планирования на сельскохозяйственных предприятиях при применении специальных режимов. При переходе на упрощенную систему налогообложения первоначальным этапом планирования является выбор объекта налогообложения путем расчета налогового изъятия в каждом из вариантов налоговой базы. Определяющую роль здесь играет величина расходов, точнее, их доля в получаемых доходах (рис. 2).

Если выбран объект налогообложения «доходы», то дальнейшее налоговое планирование связано только с применением по возможности кассового метода признания доходов и расходов для целей налогообложения. При выборе же объекта «доходы за минусом расходов» возникают дополнительные возможности снижения платежей. Также это

касается и единого сельскохозяйственного налога, так как объектом налогообложения при применении этого специального режима тоже являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Связано это, прежде всего, с тем, что Налоговый кодекс устанавливает значительный перечень расходов, уменьшающих полученные предприятием доходы. Налоговое планирование здесь представляет собой осуществление только таких расходов, которые учитываются при налогообложении, со строгим соблюдением установленных законодательством нормативов по представительским расходам, по расходам на рекламу, на командировки. Более того, величину расходов можно увеличить, применяя ускоренную амортизацию, ведь как упрощенная система налогообложения, так и единый сельскохозяйственный налог предполагают применение льготного порядка включения стоимости приобретенных объектов основных средств в расходы [7]. Однако при этом следует учитывать, что завышение расходов может привести к очень низкой сумме налога и к уплате минимального налога, определяемого как 1% от полученного дохода. Естественно, что при получении дохода в значительном размере, минимальный налог будет тоже достаточно большим, и налоговое планирование не принесет ожидаемых результатов.

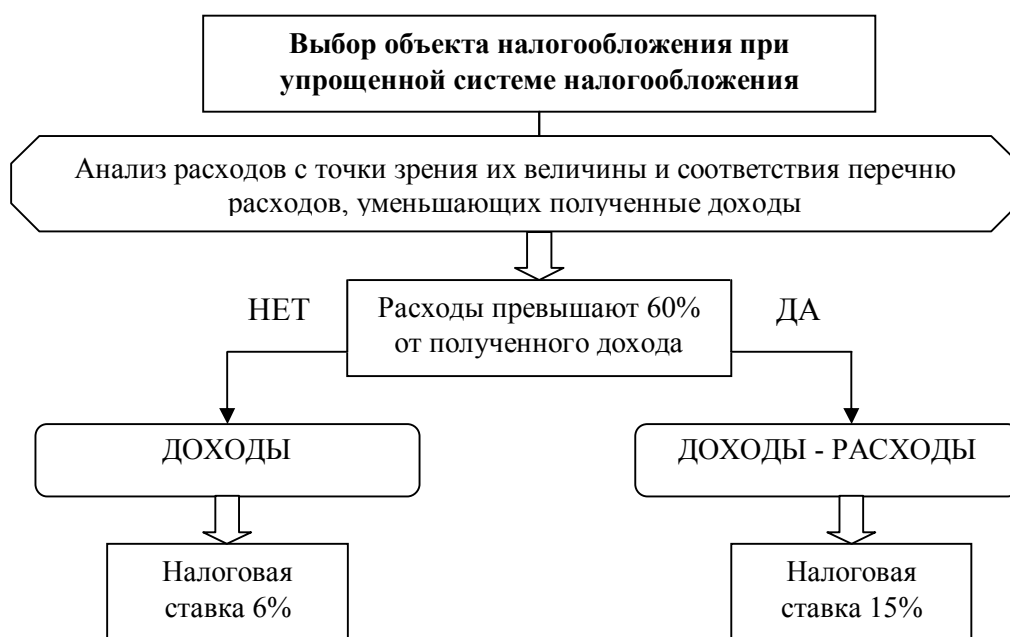


Рисунок 2 – Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения

Таким образом, можно сказать, что налоговое законодательство дает возможность налогоплательщикам аграрного сектора оптимизировать свои налоговые платежи. При этом возможно как совершение каких-либо действий, так и избежание определенных ситуаций.

Говоря о налоговом планировании в сельскохозяйственных предприятиях как способе оптимизации налоговых платежей, не следует оставлять в стороне зарубежный опыт налогового планирования [8]. В экономически развитых странах налоговое планирование строится на принципе группировки налогов, согласно которому все уплачиваемые налоги делятся на налоги на доходы, налоги на имущество и налоги на обращение и потребление.

Прибыль для целей налогообложения в отдельных странах определяется по-разному. Поскольку в большинстве стран сельскохозяйственные предприятия уплачивают налог на прибыль (корпоративный налог), а в России в ближайшее время ставка налога на прибыль для сельскохозяйственных предприятий начнет увеличиваться, то опыт зарубежных стран по снижению платежей именно по этому налогу будет достаточно интересен. Например, в США сложились два подхода к формированию показателей финансового учета: бухгалтерский и налоговый. Соответственно существует две системы учета. В Германии и Франции

бухгалтерская и налоговая прибыль рассчитываются по единому методу. При этом организации обладают достаточно широкими возможностями влияния на величину чистого дохода: способы учета затрат, методы начисления амортизации, варианты оценки активов и задолженности, возможности создания резервных фондов, отражаемые в отчетности о результатах деятельности. При этом важнейшее значение для уменьшения платежей имеет полное и правильное использование всех установленных законом льгот, вычетов, кредитов и отсрочек [9].

В большинстве европейских стран, в том числе во Франции и Германии, в связи с действием «обратного принципа определяющего воздействие торгового баланса на налоговый баланс» при начислении амортизации основную роль играют предписания налогового законодательства, направленные, в частности, на уменьшение облагаемой прибыли. Методы начисления амортизации в США, Франции и Германии представлены на рисунке 3.

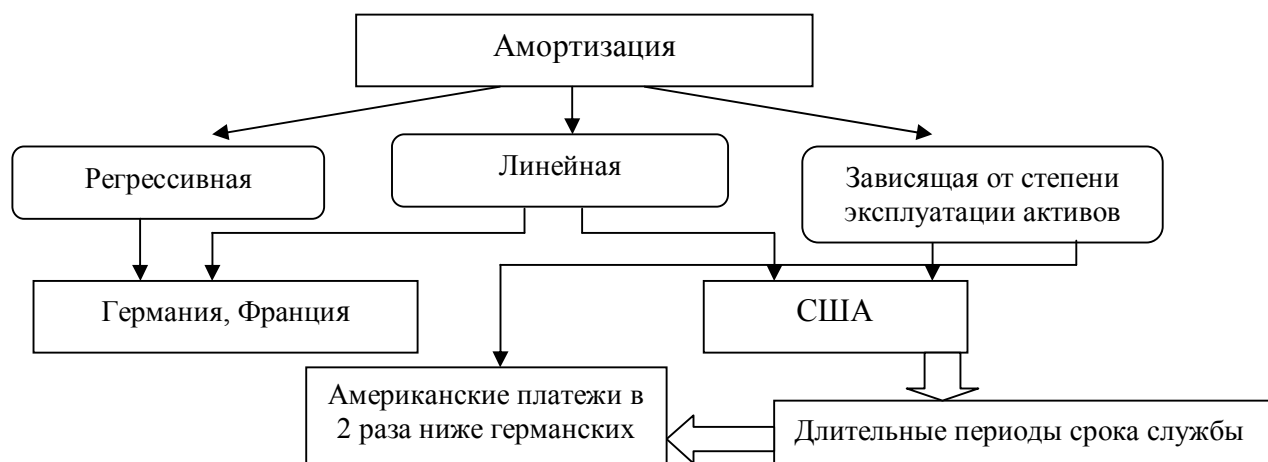


Рисунок 3 – Способы начисления амортизации за рубежом

Ускоренная амортизация позволяет отсрочить уплату налогов. Также отсрочка возможна при формировании фондов по неопределенным обязательствам, которые представляют собой средства, зарезервированные для покрытия вероятных будущих затрат и потерь. Широкие возможности образования таких резервов – отличительная особенность торгового и налогового законодательства Германии.

Ряд мероприятий ведет к экономии на налогах при их осуществлении перед окончанием хозяйственного года. Манипулируя датой совершения операции, можно минимизировать налоговые выплаты. Это может быть связано с ускоренным завершением строительства зданий с целью начисления годовой амортизации; реализацией основных средств дочерним предприятиям (возможность не отражать в активе баланса затраты на их изготовление); взысканием задолженности, уплатой долгов, трансформацией краткосрочных банковских обязательств в долгосрочные для сокращения суммы баланса и улучшения его структуры [10].

Таким образом, можно сделать вывод, что на зарубежных предприятиях широко используются элементы текущего налогового планирования, т.е. уменьшение налоговых обязательств нацелено на конкретный период. При этом наибольшие возможности для планирования имеются по налогам на доходы. За рубежом число льгот для сельскохозяйственных предприятий не так велико, а в развитых странах отсутствуют специальные налоговые режимы, поэтому основными способами налоговой оптимизации здесь являются применение различных методов амортизации и создание резервных фондов. В принципе, такие методы используются и в России, но ввиду наличия широкой системы льгот, им уделяется не такое внимание. Что касается налогов на имущество и налогов на потребление, то в развитых странах практически отсутствуют законные способы их

уменьшения.

В России помимо универсальных способов снижения налоговых платежей (учетная политика, договорная политика, установленные законодательством льготы для всех категорий налогоплательщиков) предусмотрены методы снижения налоговой нагрузки для отдельных отраслей, в частности для сельского хозяйства. Основным методом здесь является применение единого сельскохозяйственного налога. Помимо предусмотренных законодательством льгот и освобождений, возможность применения специальных налоговых режимов, заменяющих совокупность налогов единым платежом, существует только в России и в странах Союза Независимых Государств. Причем при переходе на специальный режим сохраняются возможности дальнейшего налогового планирования. Это заключается и в возможности выбора объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения, и в возможности увеличения расходов при объекте «доходы за минусом расходов», а также при уплате единого сельскохозяйственного налога.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Балацкий, Е.В. Налоговые реформы и экономический рост [Текст] / Е.В.Балацкий // Проблемы прогнозирования. – 2006. – №2. – С. 136 – 143
2. Бедануков, М.Ю. Методологические аспекты прогнозирования и планирования [Текст] / М.Ю.Бедануков // АПК. – 2005. – №11. – С. 26 – 31
3. Вылкова, Е.С. Налоговое планирование [Текст] / Е.С. Вылкова, М.В. Романовский. – СПб.: Питер, 2004. – 633с.
4. Журавлева, Т.А. Эффективность налогообложения и ее критерии в рыночной экономике [Текст] / Т.А. Журавлева // Финансы и кредит. – 12004. – №1. – С. 59 – 62
5. Карпова, Г.Н. Налоговое планирование в сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Г.Н. Карпова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2004. – №1. – С. 42 – 45
6. Ксенофонтов, М.Ю. Теоретические и прикладные аспекты долгосрочного прогнозирования [Текст] / М.Ю. Ксенофонтов // Проблемы прогнозирования. – 2002. – №1. – С. 3 – 30
7. Липатова, И.В. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы [Текст] / И.В. Липатов // Финансы. – 2003. – №7. – С.28.
8. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Б.Г. Маслов, И.А. Дрожжина. – М.: Издательский дом «Финансы и кредит», 2007. – 440с.
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части I и II): официальный текст [Текст]. – М.: «Омега-Л», 2012. – 694 с.
10. Российская Федерация. Законы. О сельскохозяйственной кооперации: федер. Закон. Принят Гос. Думой 8.12.1995 [Текст] // СПС «Консультант»
11. Российская Федерация. Законы. О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей: федер. закон: принят Гос. Думой 9.07.2002 [Текст] // СПС «Консультант»

Козлюк Наталья Васильевна

Южно-Российский институт – филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Налогообложение и бухгалтерский учет»

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Пушкинская, д. 70

Тел.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

N.V. KOZLYUK

PLANNING AND FORECASTING OF TAX PAYMENTS IN AGRICULTURE

In process of development of tax systems, the appearance of different tax regimes, extension of the scope of benefits tax savings has become an important additional source of financial resources and means to improve the competitiveness of production of the enterprises of the price factor. And the state, in its turn, started to take steps to prevent the reduction of the tax obligations.

Keywords: *planning, forecasting, tax payments, and agriculture.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Balackij, E.V. Nalogovye reformy i jekonomicheskij rost [Tekst] / E.V.Balackij // Problemy prognozirovaniya. – 2006. – №2. – S. 136 – 143
2. Bedanukov, M.Ju. Metodologicheskie aspekty prognozirovaniya i planirovaniya [Tekst] / M.Ju.Bedanukov // APK. – 2005. – №11. – S. 26 – 31
3. Vylkova, E.S. Nalogovoe planirovanie [Tekst] / E.S. Vylkova, M.V. Romanovskij. – SPb.: Piter, 2004. – 633s.
4. Zhuravleva, T.A. Jeffektivnost' nalogooblozhenija i ee kriterii v rynochnoj jekonomike [Tekst] / T.A. Zhuravleva // Finansy i kredit. – 2004. – №1. – S. 59 – 62
5. Karpova, G.N. Nalogovoe planirovanie v sel'skohozjajstvennyh predpriyatijah [Tekst] / G.N. Karpova // Jekonomika sel'skohozjajstvennyh i pererabatyvajushhh predpriyatij. – 2004. – № 1. – S. 42 – 45
6. Ksenofontov, M.Ju. Teoreticheskie i prikladnye aspekty dolgosrochnogo prognozirovaniya [Tekst] / M.Ju. Ksenofontov // Problemy prognozirovaniya. – 2002. – №1. – S. 3 – 30
7. Lipatova, I.V. Nalogovoe planirovanie: principy, metody, pravovye voprosy [Tekst] / I.V. Lipatov // Finansy. – 2003. – №7. – S.28.
8. Nalogovye sistemy zarubezhnyh stran: uchebno-metodicheskoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, B.G. Maslov, I.A. Drozhzhina. – M.: Izdatel'skij dom «Finansy i kredit», 2007. – 440s.
9. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (Chasti I i II): oficial'nyj tekst [Tekst]. – M.: «Omega-L», 2012. – 694 s.
10. Rossijskaja Federacija. Zakony. O sel'skohozjajstvennoj kooperacii: feder. Zakon. Prinjat Gos. Dumoj 8.12.1995 [Tekst] // SPS «Konsul'tant»
11. Rossijskaja Federacija. Zakony. O finansovom ozdorovlenii sel'skohozjajstvennyh tovaroproizvoditelej: feder. zakon: prinjat Gos. Dumoj 9.07.2002 [Tekst] // SPS «Konsul'tant»

Kozlyuk Natal'ya Vasil'evna

South-Russian Institute - a branch «Russian Academy of National Economy and Public Administration under the President of the Russian Federation»

Doctor of Economic Sciences, Assistant professor of Department «Taxation and Accounting»

344002, Rostov-on-Don, str. Pushkinskaya, 70

Numb.: (8-863) 69-71-86

E-mail: orelbuin@yahoo.com

Э.С. ВОСКАНЯН

ПРИЕМЫ И ИНСТРУМЕНТЫ АНАЛИЗА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

В статье автором рассмотрены инструменты, используемые при расчете налогового потенциала; обозначены показатели, учитываемые при расчете налогового потенциала; а также предложена структура налогового паспорта региона.

Ключевые слова: налоговый анализ, налоговый потенциал, приемы, инструменты.

Налоговый потенциал представляет собой составную часть финансового потенциала, в дословном переводе означает «налогоспособность». В научных кругах данный термин не имеет однозначной трактовки, также не существуют законодательно закрепленного определения, вследствие чего существует множество вариантов определения налогового потенциала. Понятие «налоговый потенциал региона» используют для определения размера мобилизации потенциально возможных доходов в соответствующие бюджеты и межбюджетного (финансового) выравнивания по регионам и может трактоваться как в узком, так и в широком смысле.

Налоговый потенциал региона характеризуется обеспеченностью налоговыми базами для исчисления какого-либо налога. На формирование регионального налогового потенциала оказывает влияние множество факторов, среди них экономические, законодательные, географические, политические и исторические. Совокупность данных факторов создает среду для изменения во времени налогового потенциала.

Налоговый потенциал оказывает непосредственное влияние на уровень социально-экономического развития региона, на усиление мобилизующей роли бюджета и повышение финансовой самостоятельности региона, а также на создание сбалансированной и стабильной налоговой системы [1].

Таким образом, вопросам, связанным с анализом налогового потенциала, должно уделяться большое внимание при обсуждении основных направлений налоговой политики на среднесрочную перспективу [2].

Показатели налогового потенциала и собираемости налогов должны стать основополагающими инструментами бюджетно-налогового прогнозирования и планирования. Налоговый потенциал в предлагаемых рекомендациях определяется через оценку ожидаемого объема доходов, который может быть реально собран на данной территории с учетом среднего по республике коэффициента собираемости налогов.

При анализе налогового потенциала региона следует исходить из подходов, отражающих преимущественную роль его производственного и финансового потенциалов, и учитывать следующие факторы [3]:

- уровень экономического развития и отраслевая структура экономики муниципального образования (экономический потенциал);
- государственная налоговая политика;
- удельный вес рентабельных предприятий и средний уровень рентабельности предприятий, характеризующие общий рост экономической активности муниципального образования;
- меры, принимаемые налоговыми органами и органами местного самоуправления по сбору налогов.

При расчете налогового потенциала используются следующие инструменты (рис. 1).

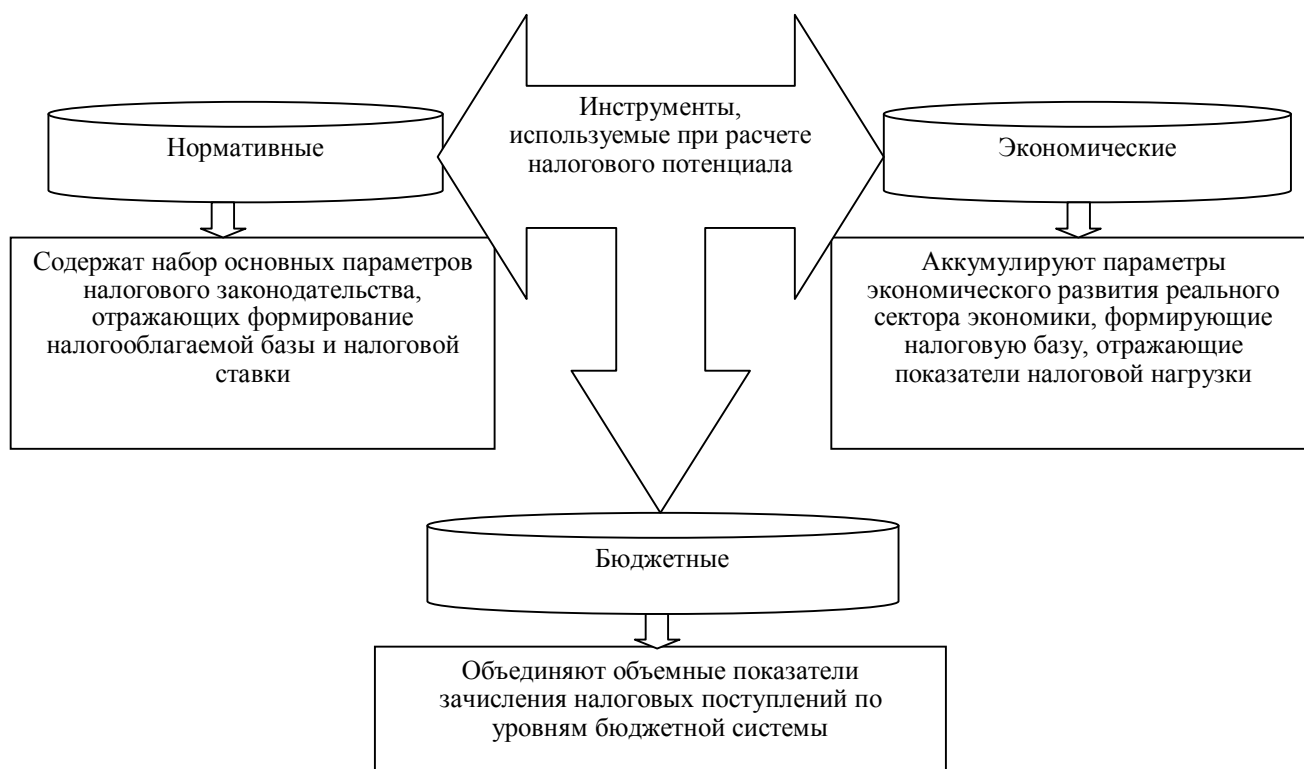


Рисунок 1 – Инструменты, используемые при расчете налогового потенциала

При расчете налогового потенциала также учитываются нормативы распределения налогов по уровням бюджетов [4].

Расчетный объем налоговых доходов (налоговый потенциал) является оценкой доходов, которые могут быть собраны в бюджет из налоговых источников, закрепленных за бюджетом в соответствии с законодательством. При расчете этой величины следует применять показатели, объективно характеризующие возможность получения налоговых доходов с имеющейся налоговой базой [9].

При расчете налогового потенциала учитывается ряд показателей (рис. 2).

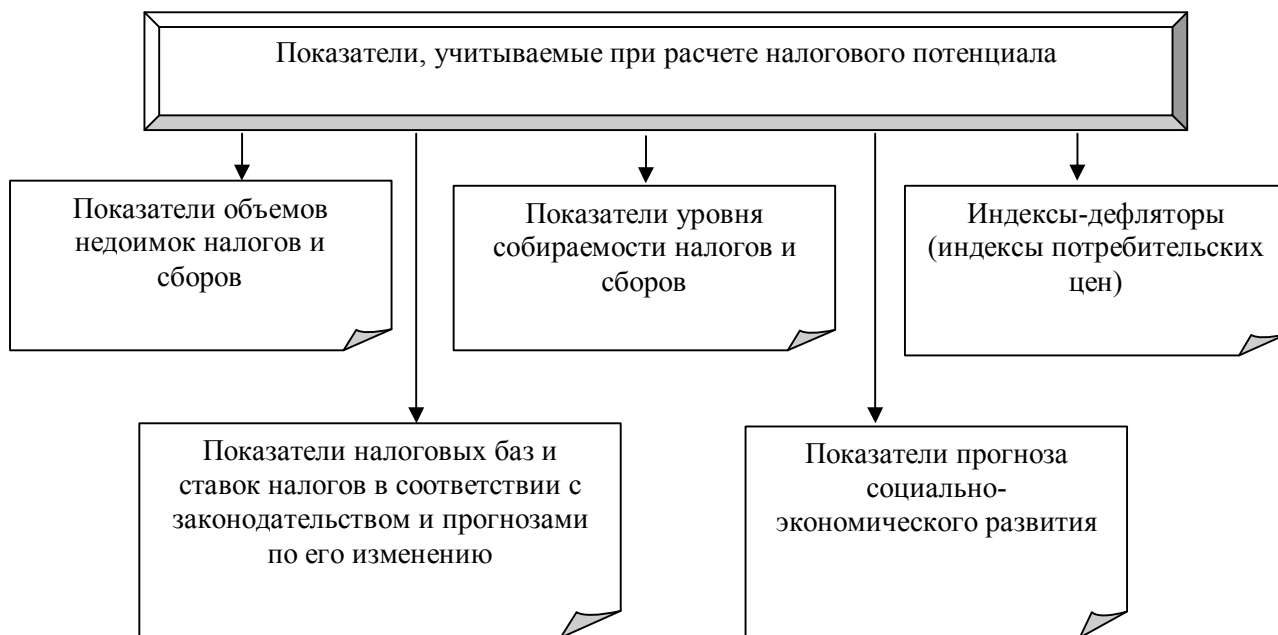


Рисунок 2 – Показатели, учитываемые при расчете налогового потенциала

Данные показатели содержатся в налоговом паспорте региона и налоговой отчетности [5].

Налоговый паспорт – это документ, в котором приведена комплексная характеристика налогового потенциала и экономического развития субъекта Российской Федерации. Налоговый паспорт региона позволяет объективно определить налоговую базу по всем видам налогов в регионе и тем самым налоговый потенциал региона. Налоговый паспорт региона содержит систему показателей, отражающих тенденции развития макроэкономической ситуации, воздействие различных факторов на налоговую базу региона и уровень нагрузки по видам налогов в динамике [6]. В налоговом паспорте региона можно увидеть следующие данные:

- социально-экономические показатели;
- показатели налоговой базы;
- льготы по администрируемым доходам;
- показатели контрольной работы налоговых органов;
- поступления основных доходов в консолидированный бюджет субъекта;
- структуру задолженности по налогам и сборам;
- показатели налоговой нагрузки и др.

Налоговый паспорт региона состоит из семи разделов (рис. 3).



Рисунок 3 - Структура налогового паспорта региона

Данные разделы отражают полный набор необходимых показателей по важнейшим позициям расчета налоговой базы, содержащих общую характеристику региона и показатели для расчета налоговой базы, показатели объемов и структуры поступлений налогов и сборов по отраслям экономики, задолженности по ним, выпадающих доходов, а также показатели с характеристикой сети финансово-кредитных учреждений и выполнения ими своих агентских

функций по перечислению в бюджетную систему налогов и сборов [7].

Система показателей, используемых в каждом разделе налогового паспорта, построена с учетом их динамики, что дает возможность определять тенденции и значимость отдельных факторов, влияющих на налоговые характеристики региона, источники или способы определения каждого показателя (прямые данные статистической или налоговой отчетности или расчет) [10].

Серьезной проблемой остается наличие большого количества предоставляемых отсрочек, рассрочек и иных форм изменения сроков уплаты налогов. Остро стоят и вопросы возмещения из федерального бюджета сумм входного НДС. Для учета при планировании связанных с этим бюджетных потерь в Паспорте предусмотрен специальный раздел «Выпадающие доходы».

В целях учета выпадающих доходов имеющие место многочисленные задержки с выполнением банками и другими кредитными учреждениями поручений налогоплательщиков по уплате причитающихся налогов особым разделом в Налоговом паспорте выделены показатели, характеризующие количество таких учреждений.

Анализ и оптимизация выпадающих доходов позволяют повысить качество и обоснованность разрабатываемых планов и прогнозов налоговых поступлений, увеличить их собираемость и пополнить доходную часть бюджетной системы. Кроме того, дополнительный учет всех возможных видов и сумм выпадающих доходов раскрывает большой объем работы, проводимой налоговыми органами по мобилизации налогов и сборов в бюджетную систему.

Для оценки налогового потенциала региона, налоговой нагрузки на товаропроизводителя и их учета при планировании налоговых поступлений Налоговый паспорт содержит показатели размеров начисленных и фактически поступивших налогов и сборов, задолженности по ним, которые выделены самостоятельными разделами.

Эта информация служит основой для определения уровня поступления налогов и налоговой нагрузки относительно валового регионального продукта (как по начислению, так и по поступлению) [8].

Наличие такой информационной базы создает основу для расчета совокупного дохода регионов, их экономического, финансового и налогового потенциала и соответствующих показателей по Российской Федерации. Эта информационная база отражает возможности экономического роста регионов и соответствующего роста налоговых поступлений и играет важную роль в своевременном и обоснованном составлении бюджетов, а также для определения путей перераспределения средств между бюджетами разных уровней в целях выравнивания бюджетной обеспеченности.

Вместе с тем, использование Налогового паспорта региона вносит определенность в систему межбюджетных отношений. Она становится открытой и прозрачной для ее участников. Создается динамически развивающаяся информационно-аналитическая база для формирования более обоснованной системы нормативов и правовой базы для реализации принципов межбюджетных отношений.

Налоговым органом также в течение года формируется налоговая отчетность, необходимая для исчисления налогового потенциала региона – о начисленных и поступивших в бюджет налогах и сборах, о задолженности по ним, а также о налоговой базе и структуре начислений по отдельным налогам.

При оценке налогового потенциала возможно использование определенных приемов. Основными из них является построение различных таблиц и графиков.

Для проведения текущего анализа налоговых поступлений нарастающим итогом с начала года используется аналитическая таблица, где отражается ход выполнения годового плана налоговых поступлений отчетного года, а также оцениваются темпы роста поступлений за истекший период отчетного года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

В такие таблицы включаются показатели планового объема собираемости налогов,

фактические данные, рассчитываются темпы роста и прироста, находится процент выполнения плана и пр.

Графики используются для иллюстрации динамики и структуры налоговых поступлений. Они имеют очень важное значение для анализа и планирования налоговых поступлений.

В арсенале налоговых органов в целях налогового регулирования предусмотрен ряд инструментов, которые также оказывают влияние на величину налогового потенциала. К таким инструментам относятся: применение налоговых льгот, понижение налоговых ставок, изменение в сторону переноса на будущее сроков налоговых платежей, создание зон и режимов налогового благоприятствования и др.

Таким образом, показатели налогового потенциала и собираемости налогов должны стать основополагающими инструментами бюджетно-налогового прогнозирования и планирования. При расчете налогового потенциала используются три группы инструментов: нормативные, экономические и бюджетные, также учитываются нормативы распределения налогов по уровням бюджетов. Большое значение при анализе и оценке налогового потенциала региона имеют показатели, содержащиеся в налоговом паспорте региона, такие как уровень собираемости налогов, размер задолженности и недоимки, уровень социально-экономического развития и пр.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Теоретические аспекты налогового анализа [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2010. - №6. – С. 77-83
2. Попова, Л.В. Порядок применения методов факторного анализа в целях изучения влияния налоговых обязательств на деятельность предприятия [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - № 7 (246). – С. 60-64.
3. Маслов, Б.Г. Методика налогового анализа добавленной стоимости на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2009. - №7. – С. 51-55.
4. Васильева, М.В. Налоговый анализ как основа налогового планирования налогообложения транспортных средств [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2009. - №1 – С. 62-72.
5. Васильева, М.В. Учетно-информационная база проведения налогового анализа как этапа налогового планирования на микроуровне [Текст] / М.В. Васильева // Управленческий учет. – 2010. - №1 – С. 28-33.
6. Коростелкина, И.А Структурные элементы учетно-информационной базы дескриптивного и предикативного налогового анализа в рамках реализации концепции налогового прогнозирования [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2011. - №6. – С. 25-31.
7. Дедкова, Е.Г. Концептуальные основы анализа и оценки налоговых рисков [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2012. - №3. – С. 40-46.
8. Дедкова, Е.Г. Информационное обеспечение анализа налоговых затрат [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2010. - №8. – С. 49-56.
9. Богачева, О.В. Налоговый потенциал и региональный счета [Текст] / О.В. Богачева // Финансы. – 2000. - №2. – С. 19-24
10. Саакян, Р.А. Налоговый паспорт региона как инструмент планирования поступлений в бюджет [Текст] / Р.А. Саакян // Российский налоговый курьер. – 2004. - №4

Восканян Эмма Сергеевна
ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»
Соискатель
302020, г. Орел, Наугорское ш., 29
Тел.: (4862) 41-98-60
E-mail: orelbuin@yahoo.com

E.S. VOSKANYAN

METHODS AND POTENTIAL TAX ANALYSIS TOOLS

In the article the author examined the tools used in the calculation of the tax potential, identified indicators to be considered when calculating the tax capacity, as well as the proposed structure of the tax passport region.

Keywords: tax analysis, tax capacity, techniques, tools.

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Popova, L.V. Teoreticheskie aspekty nalogovogo analiza [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №6. – S. 77-83
2. Popova, L.V. Porjadok primeneniya metodov faktornogo analiza v celjah izuchenija vlijaniya nalogovyh objazatel'stv na dejatel'nost' predpriyatija [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki . - 2012. - № 7 (246). – S. 60-64.
3. Maslov, B.G. Metodika nalogovogo analiza dobavlennoj stoimosti na sel'skohozjajstvennyh predpriyatijah [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2009. - №7. – S. 51-55.
4. Vasil'eva, M.V. Nalogovyj analiz kak osnova nalogovogo planirovaniya nalogooblozhenija transportnyh sredstv [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Upravlencheskij uchet. – 2009. - №1 – S. 62-72.
5. Vasil'eva, M.V. Uchetno-informacionnaja baza provedeniya nalogovogo analiza kak jetapa nalogovogo planirovaniya na mikrourovne [Tekst] / M.V. Vasil'eva // Upravlencheskij uchet. – 2010. - №1 – S. 28-33.
6. Korostelkina, I.A. Strukturnye jelementy uchetno-informacionnoj bazy deskriptivnogo i predikativnogo nalogovogo analiza v ramkah realizacii koncepcii nalogovogo prognozirovaniya [Tekst] / I.A. Korostelkina // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №6. – S. 25-31.
7. Dedkova, E.G. Konceptual'nye osnovy analiza i ocenki nalogovyh riskov [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №3. – S. 40-46.
8. Dedkova, E.G. Informacionnoe obespechenie analiza nalogovyh zatrat [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №8. – S. 49-56.
9. Bogacheva, O.V. Nalogovyj potencial i regional'nyj scheta [Tekst] / O.V. Bogacheva // Finansy. – 2000. - №2. – S. 19-24
10. Saakjan, R.A. Nalogovyj pasport regiona kak instrument planirovaniya postuplenij v bjudzhet [Tekst] / R.A. Saakjan // Rossijskij nalogovyj kur'er. – 2004. - №4

Voskanyan Emma Sergeevna

State University-ESPC

Applicant

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 336.02

И.А. КОРОСТЕЛКИНА

ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ¹

Для решения социально-экономических проблем государству необходимо использовать все возможные способы. В рыночной экономике государству не следует отказываться от процессов управления и регулирования, так как при создании основы функционирования ее механизмов усиливается регулирующая роль государства в становлении экономики. Определяя налоговую политику, государство может воздействовать на экономическое развитие или сдерживает его. Но важным направлением налоговой политики в основном является обеспечение экономического роста государства в целом и его субъектов. В статье рассматриваются приоритетные направления государственной налоговой политики.

Ключевые слова: налог, налоговая политика, налоговое регулирование, налоговый контроль, функции налогов.

Налоговая политика является важнейшим инструментом для реализации поставленных целей государства, так как налоговая политика воздействует почти на все социально-экономические сферы страны и тесно связана с множеством элементов управления государством, как например ценообразование, кредитно-денежная политика, структурная реформа экономики, торгово-промышленная политика [1].

Налоговая политика представляет собой систему экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов. Для этого государство опирается на функции налогов и использует их для реализации эффективной налоговой политики (рис. 1).

Методы осуществления налоговой политики определяют в зависимости от целей, которые считаются приоритетными на данном этапе развития экономики. Проведение налоговой политики государства зависит от форм и методов финансовой и экономической политики страны.

Политика максимальных налогов является одной из форм налоговой политики. При этом государство устанавливает высокие налоговые ставки на большое число налогов, чтобы получить от граждан как можно больше финансовых ресурсов, не обдумывая последствия проведения такой политики. Данный метод налоговой политики не приводит к развитию и росту экономики страны. Как следствие такая политика проводится государством при критических ситуациях, когда необходимы большие финансовые средства.

Политика экономического развития является другой формой проведения налоговой политики, когда учитывается не только фискальные интересы государства, но и интересы налогоплательщиков. В этом случае государство, ослабляя налоговое бремя для налогоплательщиков, одновременно сокращает свои расходы, в особенности на социальные программы. Целью данной формы проведения налоговой политики является обеспечение приоритетного расширения капитала, стимулирование инвестиционной активности за счет установления более благоприятного налогового климата. Такая политика проводится в то время, когда намечается стагнация экономики, грозящая перейти в экономический кризис.

¹ Статья подготовлена в рамках выполнения гранта Президента Российской Федерации для государственной поддержки молодых российских ученых - кандидатов наук МК-944.2012.6

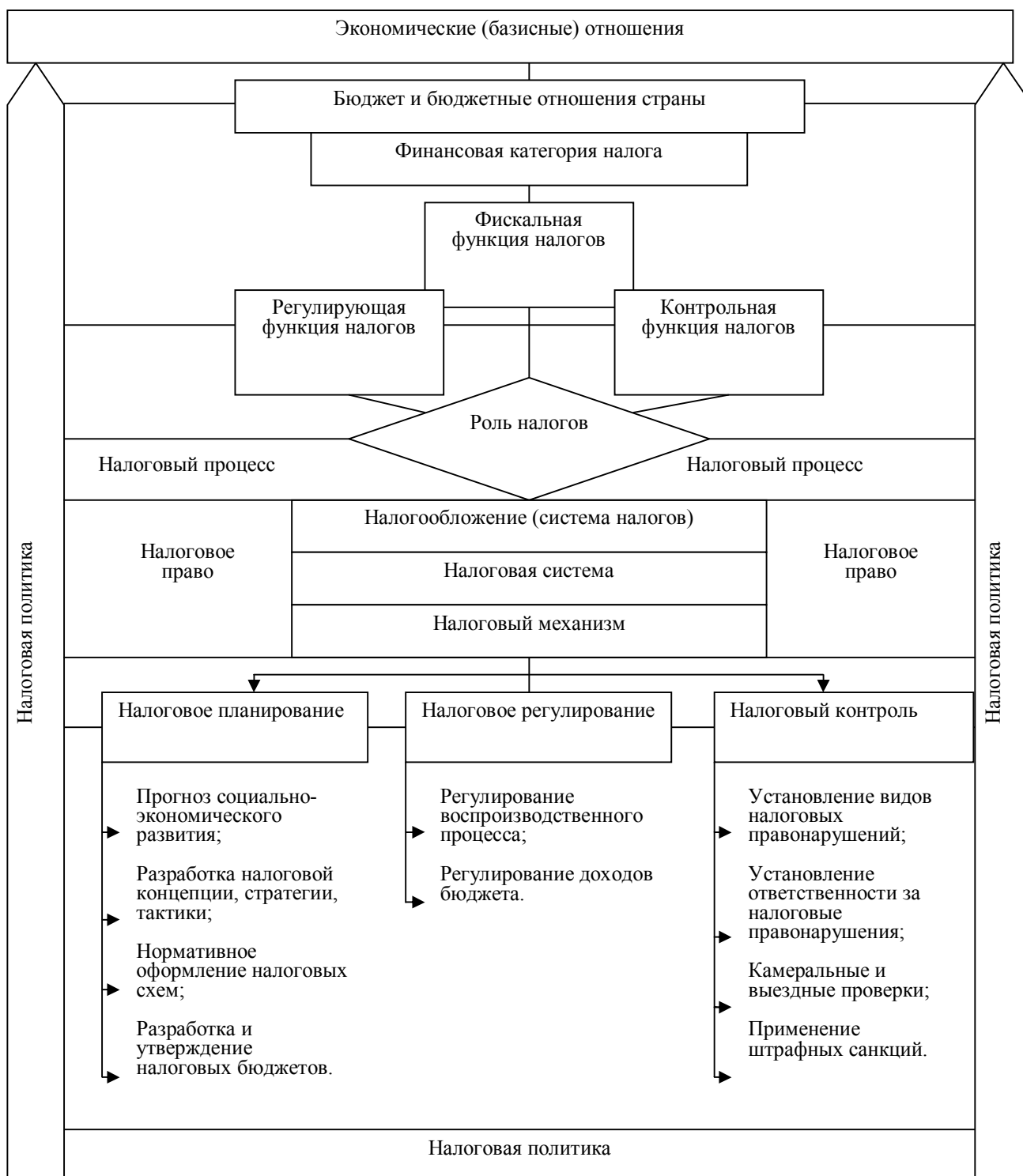


Рисунок 1 – Место налоговой политики в системе налоговых отношений

Третья форма налоговой политики – политика разумных налогов, которая представляет собой среднее между первой и второй. Сущность данного типа налоговой политики в том, что устанавливается достаточно высокий уровень налогообложения как юридических, так и физических лиц при одновременной высокой социальной защите граждан, наличии значительного числа государственных социальных программ.

Когда проводится анализ налоговой политики, очень важно разграничивать понятия методы и принципы налоговой политики.

При определении методов налоговой политики опираются на цели, которые ставит

государство и которые можно достичь при проведении данной налоговой политики. В настоящее время наиболее широкое распространение получили такие методы, как изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика, замена одних способов или форм налогообложения другими, изменение сферы распространения тех или иных налогов или же всей системы налогообложения, введение или отмена налоговых льгот и преференций, введение дифференцированной системы налоговых ставок [1].

Эффективность налоговой политики опирается в большей степени на то, какие принципы государство закладывает при ее осуществлении. Выделяют следующие основные принципы построения налоговой системы (рис. 2).

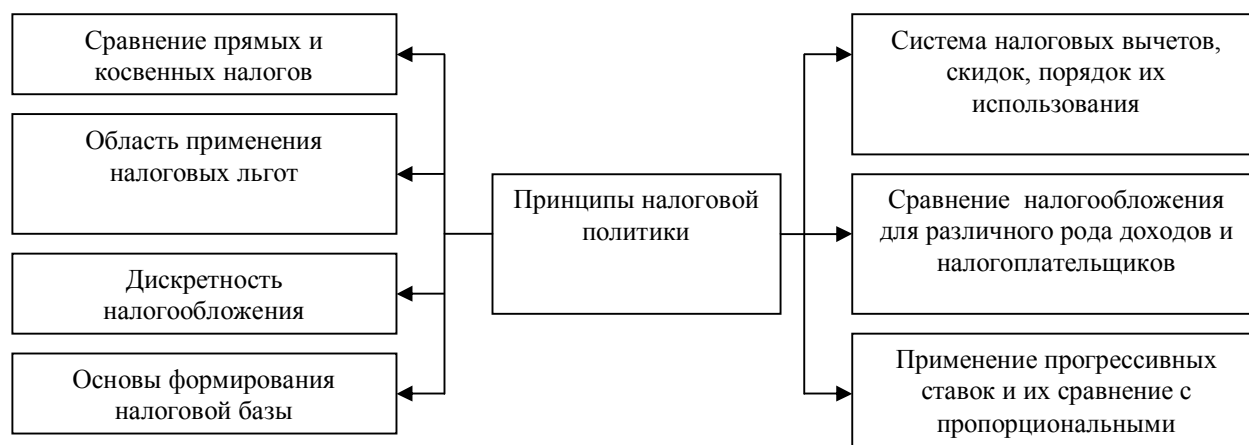


Рисунок 2 – Основные принципы налоговой политики в РФ

Нередко к принципам налоговой политики относят также соотношения федеральных, региональных и местных налогов. В целом указанные факторы обуславливают основные направления налоговой политики, ее социальный характер и структурные элементы.

Таким образом, используя указанные принципы, государство в условиях стабильно развивающейся экономики стимулирует расширение объемов производства товаров, работ и услуг, инвестиционную активность, качественный рост экономики. В период кризисной ситуации налоговая политика через использование указанных принципов способствует решению задач, направленных на выход экономики из кризисного состояния (рис. 3).

Налоговая тактика обеспечивает государство своевременным и оперативным решением возникающих проблем. Она направлена на решение конкретной задачи в определенный период развития экономики страны путем своевременного определения способов, методов и инструментов регулирования налогообложения. От налоговой стратегии тактика отличается оперативностью и быстрой реакцией на возникшие изменения в стране и мире.

Детальный анализ стратегии и тактики налоговой политики на уровне государства обычно проводится по следующим уровням: реформирование соответствующего законодательства; налоги на имущество физических лиц; налогообложение деятельности предприятий; налоги на имущество предприятий; НДФЛ; медицинское и социальное страховое обеспечение; пенсионное обеспечение; система налогового администрирования.

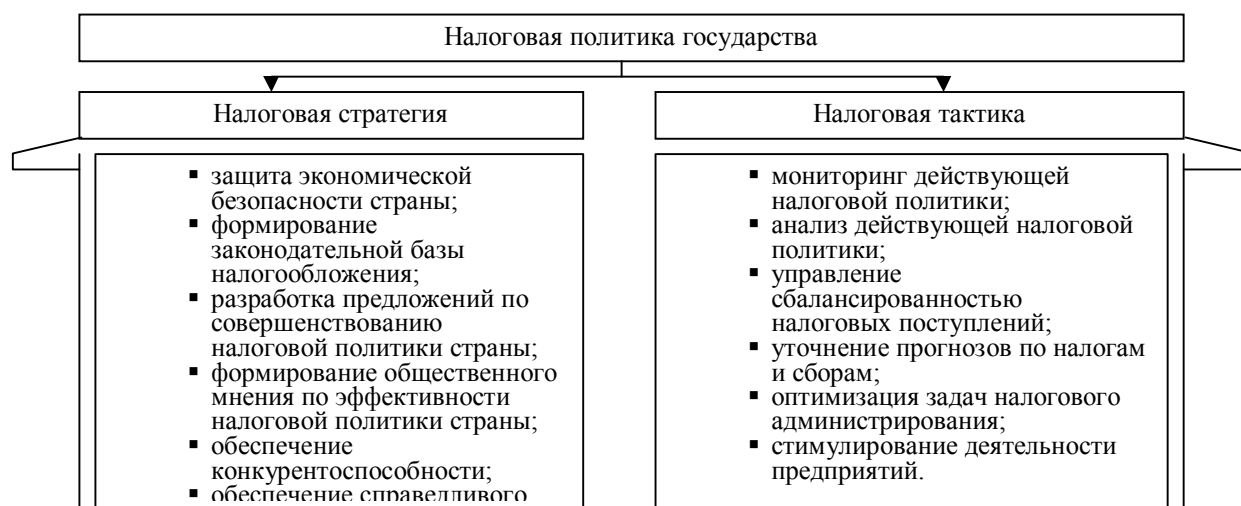


Рисунок 3 – Важнейшие направления налоговой политики государства

Приоритетными задачами в области налоговой политики в Орловской области в 2012 - 2014 годах являются: создание оптимального налогового климата для развития малого и среднего бизнеса, в том числе и при применении патентной системы налогообложения для определенных видов деятельности; инновационного эффективное развитие экономики; обеспечение производства новых товаров, работ, услуг [2].

Большая часть налоговых поступлений на 2012-2014 годы направлена, в основном, на финансовое обеспечение отраслей сферы образования, здравоохранения, культуры и социальной политики.

С 2012 года планировалось создать территориальный дорожный фонд Орловской области, обязанности которого направлены на финансовое обеспечение, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования. Источником средств на формирование фонда являются акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла и транспортный налог, которые подлежат зачислению в областной бюджет.

Основные направления налоговой политики Орловской области представлены на рисунке 4.



Рисунок 4 – Приоритетные направления налоговой политики в Орловской области

Таким образом, основные направления налоговой политики и задачи в Орловской области сводятся к обеспечению государства финансовыми ресурсами, созданию условий для эффективного хозяйства страны в целом и сглаживанию возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения и возникающих проблем.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Миляков, Н.В. Налоги и налогообложение [Текст] / Н.В. Миляков. – М.: ИНФРА-М, 2004. – С. 45
2. Правительством Орловской области утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2012-2014 годы [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.r57.nalog.ru>

Коростелкина Ирина Алексеевна

ФГБОУ ВПО «Государственный университет - УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: cakura_04@mail.ru

I.A. KOROSTELKINA

PRIORITIES OF STATE TAX POLICY

To address socio-economic problems the state should use all possible means. In a market economy, the state should not abandon processes and control, since the basic operation of its mechanisms governing the increased role of the state in the development of the economy. Determining tax policy, the government can influence the economic development or restrain him. But the important area of tax policy is largely to economic growth of the state in general, and its subjects. The article deals with the priority areas of state tax policy.

Keywords: *tax, tax policy, tax regulation, tax control, tax functions.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Miljakov, N.V. Nalogi i nalogooblozhenie [Tekst] / N.V. Miljakov. – M.: INFRA-M, 2004. – s. 45
2. Pravitel'stvom Orlovskoj oblasti utverzhdeny osnovnye napravlenija bjudzhetnoj i nalogovoj politiki na 2012-2014 gody [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.r57.nalog.ru>

Korostelkina Irina Alekseevna

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 29

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: cakura_04@mail.ru

НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

УДК 330.4

Б.Г. МАСЛОВ

МЕТОДЫ И МОДЕЛИ ОЦЕНКИ РИСКОВ¹

В статье автором рассмотрены методы оценки риска, обоснована методика анализа чувствительности, а также предложены методики анализа сценариев и построения дерева решений.

Ключевые слова: *методы, методика, оценка, риски, анализ.*

В оценочной практике нередко требуется оценка показателей экономической эффективности инвестиционных проектов, которая может выступать либо самостоятельным объектом оценки, либо одним из элементов собственности, выделяемых в затратном подходе наряду с машинами и оборудованием, интеллектуальной собственностью и т. д.

При этом инвестиционная деятельность обладает высокой степенью неопределенности. В состоянии неопределенности однозначного решения нет, т. к. интервалы возможных значений по каждому из параметров инвестиционного проекта порождают интервал значений показателя эффективности. Этот интервал, как правило, покрывает стоимость капитала, что не позволяет однозначно принять или отклонить проект. Здесь появляется новый фактор, который является определяющим для принятия решения – это фактор риска (возможность того, что произойдет некое нежелательное событие).

Таким образом, назначение оценки риска – дать потенциальным инвесторам необходимые данные для принятия решения о целесообразности участия в проекте и предусмотреть меры по защите от возможных финансовых потерь.

Особенностью оценки риска является применение вероятностных понятий и статистического анализа, основанного на методах оценки, представленных на рисунке 1.

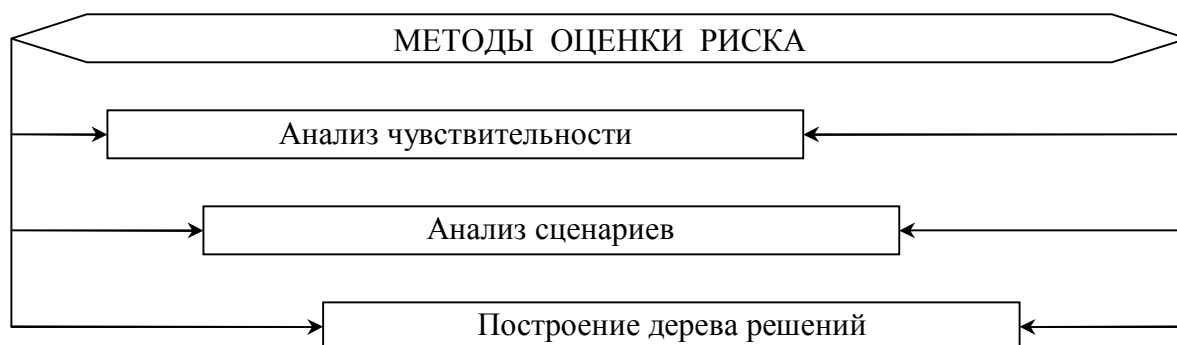


Рисунок 1 – Методы оценки риска

Цель анализа чувствительности состоит в сравнительной оценке влияния различных факторов инвестиционного проекта на ключевой показатель эффективности проекта, например, внутреннюю норму прибыльности.

Проведение анализа чувствительности предполагает выполнение последовательности этапов, представленных на рисунке 2.

¹ Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта 6.1848.2011 «Развитие принципов гармонизации и верификации бюджетно-контрольных информационных потоков при вхождении в глобальное образовательное и экономическое пространство в условиях модернизации экономики региона»



Рисунок 2 – Методика анализа чувствительности

Таким образом, процедура анализа чувствительности предполагает изменение одного исходного показателя, в то время как значения остальных считаются постоянными величинами. Проект с меньшей чувствительностью NPV считается менее рисковым.

Важное значение в реализации данного метода является построение графика чувствительности для всех неопределенных факторов, пример которого представлен на рисунке 3.

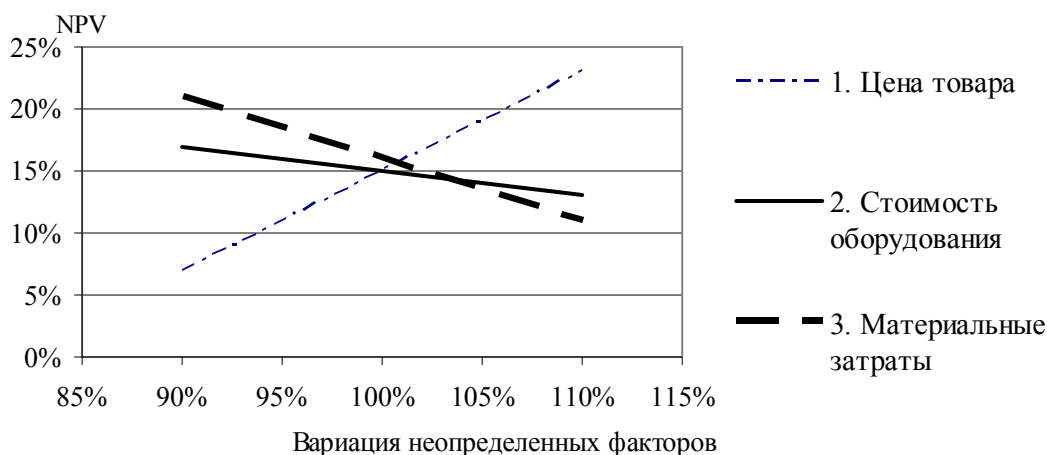


Рисунок 3 – График чувствительности проекта к изменению неопределенных факторов

Данный график позволяет сделать вывод о наиболее критических факторах инвестиционного проекта, с тем, чтобы в ходе его реализации обратить на эти факторы особое внимание с целью сократить риск реализации инвестиционного проекта. Так, например, если цена продукции оказалась критическим фактором, то в ходе реализации проекта необходимо улучшить программу маркетинга и (или) повысить качество товаров. Если проект окажется чувствительным к изменению объема производства, то следует уделить больше внимания совершенствованию внутреннего менеджмента предприятия и ввести специальные меры по повышению производительности. Наконец, если критическим оказался фактор материальных издержек, то целесообразно улучшить отношение с поставщиками, заключив долгосрочные контракты, позволяющие, возможно, снизить закупочную цену сырья.

Данный метод является хорошей иллюстрацией влияния отдельных исходных факторов на конечный результат проекта. Анализ чувствительности может быть реализован в среде MS EXCEL.

Главным недостатком данного метода является предпосылка о том, что изменение одного фактора рассматривается изолированно, тогда как на практике все экономические факторы в той или иной степени коррелированы.

Метод сценариев позволяет совместить исследование чувствительности результирующего показателя с анализом вероятностных оценок его отклонений. Анализ сценариев на ряду с базовым набором исходных данных проекта рассматривает ряд других наборов данных, которые по мнению разработчиков проекта могут иметь место в процессе реализации. В анализе сценария, финансовый аналитик просит оценщика подобрать показатели при «плохом» стечении обстоятельств (малый объем продаж, низкая цена продажи, высокая себестоимость единицы товара, и т. д.) и при «хорошем». После этого, NPV при хороших и плохих условиях вычисляются и сравниваются с ожидаемым NPV. В общем случае процедура использования данного метода в процессе анализа инвестиционных рисков включает выполнение шагов, представленных на рисунке 4.

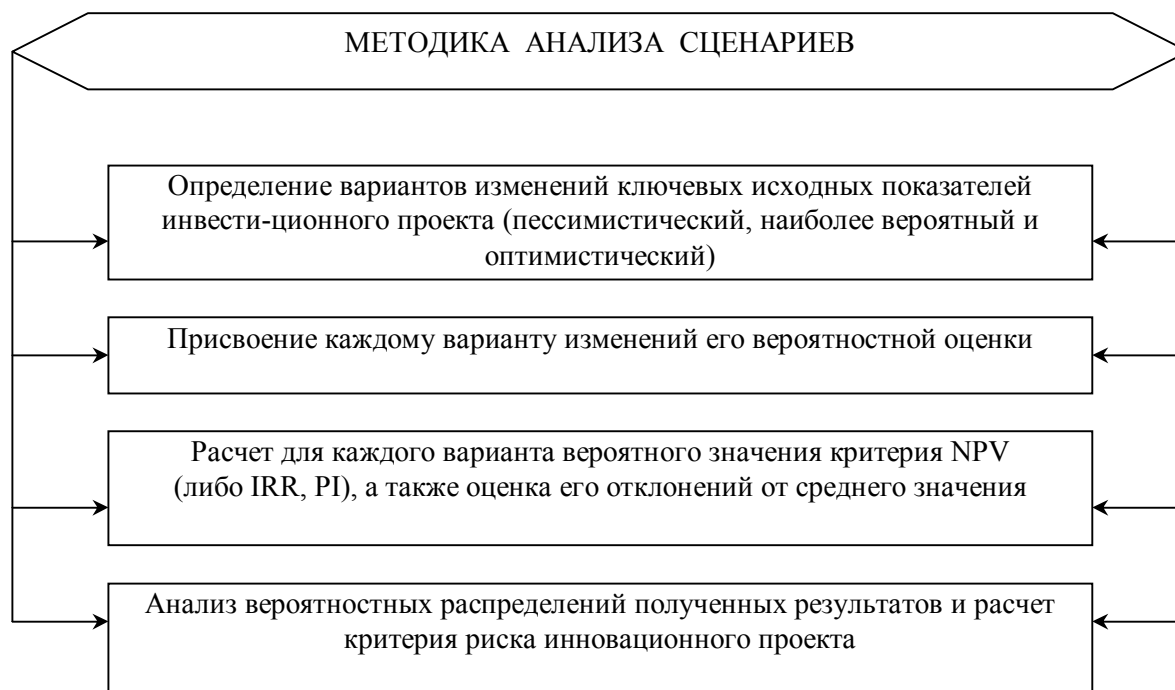


Рисунок 4 – Методика анализа сценариев

Проект с наименьшими стандартным отклонением (s) и коэффициентом вариации (CV) считается менее рисковым.

В целом метод позволяет получать достаточно наглядную картину для различных

вариантов реализации проектов, а также предоставляет информацию о чувствительности и возможных отклонениях, а применение программных средств типа Excel позволяет значительно повысить эффективность подобного анализа путем практически неограниченного увеличения числа сценариев и введения дополнительных переменных.

Построение дерева решений используется для анализа рисков проектов, имеющих обозримое или разумное число вариантов развития. Они особо полезны в ситуациях, когда решения, принимаемые в момент времени $t=n$, сильно зависят от решений, принятых ранее, и в свою очередь определяют сценарии дальнейшего развития событий.

Дерево решений имеет вид нагруженного графа, вершины его представляют ключевые состояния, в которых возникает необходимость выбора, а дуги (ветви дерева) – различные события (решения, последствия, операции), которые могут иметь место в ситуации, определяемой вершиной. Каждой дуге (ветви) дерева могут быть приписаны числовые характеристики (нагрузки), например, величина платежа и вероятность его осуществления. В общем случае использование данного метода предполагает выполнение этапов, представленных на рисунке 5.

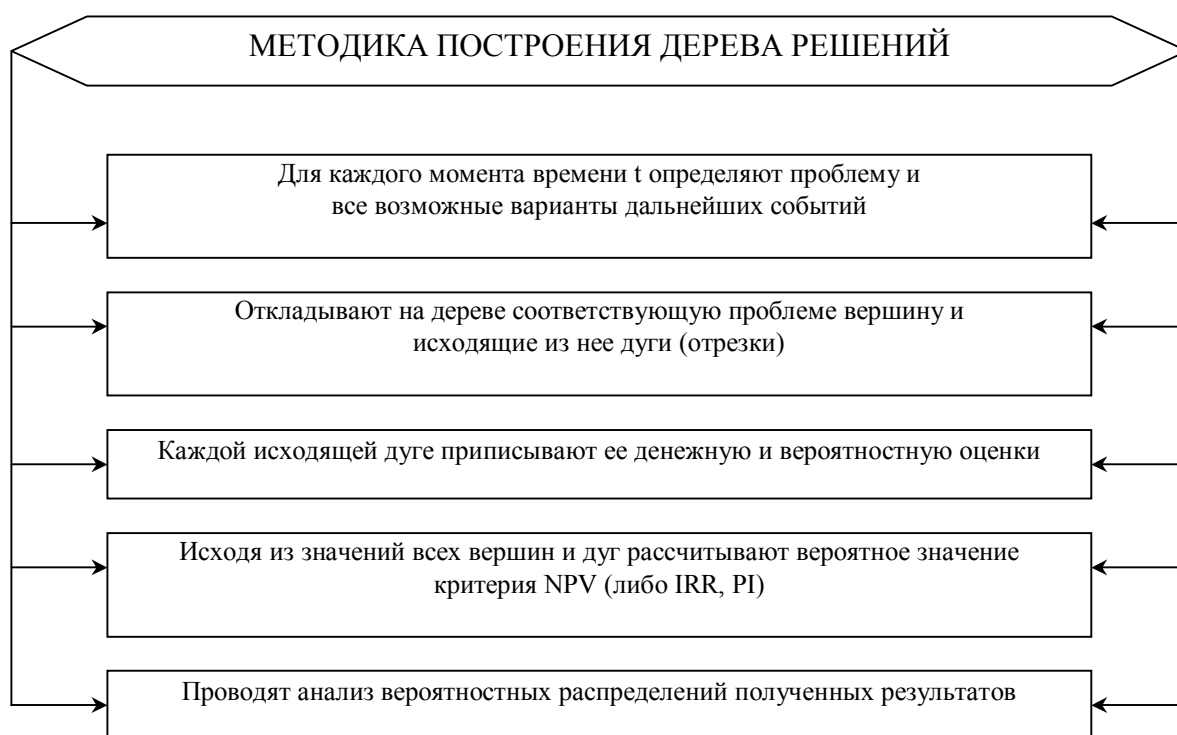


Рисунок 5 – Методика построения дерева решений

Данный метод позволяют обрабатывать одновременно как количественные, так и качественные характеристики. Дереву решений соответствует набор логических высказываний о значениях характеристик. Каждое высказывание получается при прохождении пути из корневой вершины в лист. Таким образом, дерево решений представляет собой логическую модель закономерностей исследуемого явления.

К недостаткам деревьев решений можно отнести то, что в случае, когда все характеристики являются количественными, дерево решений может представлять собой довольно грубое приближение к оптимальному решению.

Таким образом, многообразие ситуаций неопределённости делает возможным применение любого из описанных методов в качестве инструмента анализа рисков, однако, наиболее перспективными для практического использования является метод сценарного анализа, который может быть дополнен или интегрирован в другие методики.

Применение методов оценки риска проекта позволяет потенциальному собственнику определить срок, необходимый для возврата первоначально инвестированной суммы,

рассчитать реальный прирост активов от приобретения собственности, оценить потенциальную устойчивость к рискам денежного потока, формируемого конкретным объектом собственности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Маслова, И.А. Планирование и прогнозирование налоговых рисков для целей эффективного налогового менеджмента [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет - 2012. - №6. –С. 68-73.
2. Маслов, Б.Г. Моделирование управления налоговыми рисками в условиях неопределенности [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. - 2012. - №3 (242). – С. 92-96.
3. Дедкова, Е.Г. Концептуальные основы анализа и оценки налоговых рисков [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2012. - №3. – С. 40-46.

Маслов Борис Григорьевич

ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»

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

302020, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-70-68

E-mail: sb72@mail.ru

B.G. MASLOV

METHODS AND MODELS OF RISK ASSESSMENT

In the article the author of the methods of risk assessment. The technique of sensitivity analysis, as well as a method of analysis scenarios and build a decision tree.

Keywords: *methods, techniques, evaluation, risk analysis.*

BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Maslova, I.A. Planirovanie i prognozirovanie nalogovyh riskov dlja celej jeffektivnogo nalogovogo menedzhmenta [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet - 2012. - №6. –S. 68-73.
2. Maslov, B.G. Modelirovanie upravlenija nalogovymi riskami v uslovijah neopredelennosti [Tekst] / B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2012. - №3 (242). – S. 92-96.
3. Dedkova, E.G. Konceptual'nye osnovy analiza i ocenki nalogovyh riskov [Tekst] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. - 2012. - №3. – S. 40-46.

Maslov Boris Grigor'evich

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: sb72@mail.ru

Уважаемые авторы!
Просим Вас ознакомиться с основными требованиями
к оформлению научных статей.

- Объем материала, предлагаемого к публикации, измеряется страницами текста на листах формата А4 и содержит от 3 до 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.

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 25.02.2013 г.
Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7.
Тираж 1000 экз.
Заказ № 224/13П1

Отпечатано с готового оригинал-макета на полиграфической базе
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»
302030, г. Орел, ул. Московская, 65