

ISSN 2073-7424

# ЭКОНОМИЧЕСКИЕ И ГУМАНИТАРНЫЕ НАУКИ

НАУЧНО - ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

9 (248) 2012  
сентябрь

*Редакционный совет:*

Голеников 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.  
Калчунов В.И., д-р техн. наук,  
проф.  
Константинов И.С., д-р техн.  
наук, проф.  
Новиков А.Н., д-р техн. наук,  
проф.  
Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.  
Степанов Ю.С., д-р техн. наук,  
проф.

*Главный редактор:*

Попова Л.В., д-р экон. наук, проф.

*Заместители*

*главного редактора:*

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

*Члены редколлегии:*

Бархатов А.П., д-р экон. наук, проф.  
Васильева М.В., д-р экон. наук,  
проф.  
Гельман 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,  
Науторское 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

### Научные тенденции развития инвестиций и инноваций

Сибирёва З.А. Концепция формирования инновационной экономики  
в регионе..... 3

### Научная область использования учетно-аналитических систем

Малкина Е.П. Информационные потоки стоимостных элементов  
в аналитической системе на микроуровне..... 10  
Горюнова Н.Д. Бухгалтерский учет затрат на оказание услуг  
автономных учреждений системы общего образования..... 18  
Некрасова И.В. Особенности учета амортизации нематериальных  
активов в России и за рубежом..... 23  
Козлюк Н.В. Анализ факторов и резервов увеличения выпуска  
и реализации продукции, как один из эффективных способов  
совершенствования учетно-аналитической системы..... 29  
Вандина О.Г. Потоварно-групповой анализ затрат торговых  
предприятий (коммерческая калькуляция)..... 35  
Куцупалова Н.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления  
активами коммерческих организаций..... 40  
Усатова Л.В., Арская Е.В., Калуцкая Н.А. Управленческий учет  
как инструмент эффективного менеджмента на предприятиях..... 46

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

Гудков А.А., Сорокина М.С. Моделирование управленческой системы  
оптимизации налоговых затрат..... 55  
Попова Л.В., Сороколетов С.А. Совершенствование контрольно-  
проверочной деятельности налоговых органов..... 64  
Жидикин А.А. Теоретические основы формирования добавленной  
стоимости в строительных организациях в разрезе влияния  
нормативных актов мезо- и микроуровней..... 74  
Котылева Н.Ю. Повышение эффективности планирования  
налоговых поступлений в федеральный бюджет..... 79  
Степаненко Е.И. Теоретические аспекты совершенствования  
финансового менеджмента организации..... 82  
Васильева М.В. Моделирование налогового консультирования по  
уплате и исчислению страховых взносов..... 86

### Научное развитие экономики и управления предприятием

Базиков А.А., Алтунина Е.А. Внешняя торговля России со странами  
мирового сообщества..... 90  
Савина О.А. Классификация моделей для целей оценочной  
деятельности..... 100  
Родионова Е.М. Теоретические основы налогового менеджмента..... 103  
Маяякина Л.И. Математические методы в оценке: статистический  
анализ..... 108  
Никитин С.А. Управление затратами и прибылью предприятия  
на основе организации центров финансовой ответственности  
в системе финансового менеджмента..... 112

**Editorial council:**

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

**Editor-in-chief:**

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

**Editor-in-chief Assistants:**

Varaksa N.G., *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*  
KorosNumbkina I.A., *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*  
Maslov B.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Associate Editors:**

Barkhatov A.P., *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
Vasil'eva M.V., *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
Get'man V.G., *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
Maslova I.A., *Doc. Sc. Ec., Prof.*  
Pavlova L.P., *Doc. Sc. Ec., Prof.*

**Responsible for edition:**

Dedkova E.G., *Candidate Sc. Ec., Assistant Prof.*

**Address:**

302020 Orel,  
Naugorskoye highway, 40  
(4862) 41-98-60  
www.gu-unpk.ru  
E-mail: LVP\_134@mail.ru

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

Index on the catalogue of the «Pressa Rossii» 29503

© State University-ESPC, 2012

## CONTENTS

*Scientific tendencies of development of investments and innovations*

Sibirjova Z.A. *The concept of formation of innovative economy in region*..... 3

*Scientific area of use of registration-analytical systems*

Malkina E.L. *Information flows of cost elements in an analytic system at the micro level*..... 10  
Goryunova N.D. *Accounting cost of providing services of the autonomous institutions of general education*..... 18  
Nekrasova I.V. *Peculiarities of depreciation of intangible assets in Russia and abroad*..... 23  
Kozlyuk N.V. *Analysis of factors and reserves of increase in release and production realization, as one of effective ways of improvement of registration and analytical system*..... 29  
Vandina O.G. *Commodity group analysis of trading costs (business calculator)*..... 35  
Kucepalova N.V. *Analytical accounting software of asset management in business organizations*..... 40  
Usatova L.V., Arskaya E.V., Kalutckaya N.A. *Management accounts as an instrument of effective management at enterprises*..... 46

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

Gudkov A.A., Sorokina M.S. *Modeling management system of optimization of tax expenditures*..... 55  
Popova L.V., Sorokoletov S.A. *Improving control test of tax authorities*..... 64  
Zhidikin A.A. *The theoretical basis for the formation of value added in construction organizations in the context of the influence of regulations meso and micro levels*..... 74  
Kotyleva T.Y. *Increase tax planning federal revenues*..... 79  
Stepanenko E.I. *Theoretical aspects of improving financial management organization*..... 82  
Vasil'eva M.V. *Modeling of tax advice for payment and calculus insurance contributions*..... 86

*Scientific development of economy and operation of business*

Bazikov A.A., Altunina E.A. *Foreign trade of Russia with the countries of the worldcommunity*..... 90  
Savina O.A. *Models for classification assessment objects, purposes of the evaluation and language*..... 100  
Rodionova E.M. *Theoretical basis of tax management*..... 103  
Malyavkina L.I. *Mathematical methods in assessment: statistical analysis*..... 108  
Nikitin S.A. *Managing costs and profits of an enterprise through the provision of financial responsibility centers in the financial management system*..... 112

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

УДК 332.146.2 : 005.591.6 : 620.3

З.А. СИБИРЁВА

## **КОНЦЕПЦИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ЭКОНОМИКИ В РЕГИОНЕ**

*Цель концепции регионального инновационного развития - обеспечить конкурентоспособность региональной экономики. В статье выделены объективные причины развития инновационной системы в регионе, определены этапы построения региональной инновационной системы, а также представлено авторское видение процесса формирования региональной инновационной системы.*

*Ключевые слова: инновационная деятельность, инновации, инвестиции, конкурентоспособность, нанотехнологии, стратегия, эффективность.*

Особое место в концепции опережающего инновационного развития должна занимать проблема создания и развития инновационной инфраструктуры, которая является связующим элементом между теми, кто создаёт инновационный продукт, и теми, кто функционирует на рынке производителей товаров и услуг. Это позволяет активизировать инновационные процессы во всех сферах региональной экономики, учесть российскую типологию регионов, определить способы стимулирования и управления инновационной деятельности в субъектах Российской Федерации.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью решения ряда методических и практических задач, связанных с государственным регулированием инновационной деятельности на региональном уровне.

Концепция региональных инновационных систем впервые была разработана применительно к национальному уровню. Основоположниками этого направления являются английский экономист К. Фримен, шведский экономист Б.-А. Лундвалл и американский экономист Р. Нельсон. Первое систематическое изложение концепции национальных инновационных систем представлено в коллективной монографии «Технологический прогресс и экономическая теория» [1].

В настоящее время эта концепция развивается усилиями большого числа последователей. Обобщая теоретико-методологические положения данного научного направления, необходимо выделить основные моменты.

Инновационный процесс рассматривается с позиции цепной модели:

1. Решение проблемы высокой неопределённости и рискованности инноваций возлагается на соответствующие институты инноваций;
2. Инновации являются результатом взаимодействия организаций с пользователями.

Инновационный процесс рассматривается с позиций цепной модели, разработанной С. Клайном и Н. Розенбергом. Согласно цепной модели, инновационный процесс представляет собой сложную логически последовательную, не обязательно непрерывную. Цепь событий, которая может быть разделена на функционально связанные и взаимосвязанные стадии, соединяющие исполнителей инновационного проекта с научно-технологическим сообществом и рынком.

В цепной модели ключевым фактором, детерминирующим успех или провал инновации, является диффузия знаний и технологий. Диффузия рассматривается как процесс передачи новшества по коммуникационным каналам между членами социальной системы во времени. Форма и скорость этого процесса зависят от мощности коммуникационных каналов, особенностей восприятия информации хозяйствующими субъектами, их

потребностей к практической утилизации этой информации. По мнению учёного Яковца Ю.В., в реальных экономических условиях скорость процесса диффузии определяется: формой принятия решения; способом передачи информации; свойствами социальной системы; инновационной активностью хозяйствующих субъектов; также свойствами самого нововведения [6].

Наиболее эффективная диффузия знаний и технологий, отсюда быстрое инновационное развитие, считает Д. Доци, обеспечивается благодаря существующим обратным связям (например, между клиентами и поставщиками, между различными видами знаний внутри фирмы: исследования, разработки, ноу-хау, маркетинг, инжиниринг) [1].

Под инновационным процессом понимается интерактивный цепной процесс между различными субъектами хозяйственной деятельности по созданию научных исследований и разработок, либо иных научно-технических знаний, воплощению их результатов в новый или усовершенствованный продукт или технологический процесс, используемый в практической деятельности. В этом случае инновации – продукт деятельности нескольких фирм или исследовательских институтов – распространяются по сети взаимосвязей в общем экономическом пространстве.

Решение проблемы высокой неопределённости и рискованности инноваций возлагается на соответствующие институты инноваций, которые снижают неопределённость экономического развития, устанавливая стандарты или обеспечивая информацией, разрешая конфликты между участниками и делая их действия более предсказуемыми. Институты инноваций, по определению Д. Ходгеона, включают в себя: «правила игры», устанавливаемые в процессе обмена, определения и защиты прав собственности; соответствующие организации; господствующие нравы и обычаи [3].

В качестве специфических типов институтов рассматриваются инновационные «сети», основанные на сотрудничестве и устойчивом взаимодействии участников инновационного процесса. Многолетние связи между участниками рынка инноваций позволяют производителям и потребителям приспособиться к возможностям и требованиям партнёров, резко уменьшая транзакционные издержки, характерные для любого конкурентного рынка. Основной вывод состоит в том, что подобные «сети» обеспечивают наиболее эффективную диффузию инноваций. Однако допускается, что «сети» могут и мешать новаторству, равно как и внушать оборонительную манеру поведения [6].

Рутинизированные процессы, «рутины», согласно Р. Нельсону и С. Винтеру, являются другим типом институтов, позволяющим хозяйствующим субъектам снизить неопределённость инноваций. Процедуры поиска новых технических и организационных решений, отмечает Ю.В. Яковец, составляют важную часть «тенотипа» хозяйствующих субъектов, определяя возможности их адаптации к изменениям экономической среды.

В данном случае «рутины» обеспечивают стабильность и определяют направление развития за счёт закрепления хозяйствующего субъекта на специфическом технологическом пути или траектории развития.

Далее распространяясь среди других субъектов какого-либо региона, данные «рутины» формируют «региональную траекторию», т.е. специфическую модель инновационного развития региона. Подобная модель может служить поддержкой инновационным процессам за счёт аккумуляции специальных знаний и приобретения соответствующей компетенции. Однако может возникнуть угроза усреднения, потери новаторской функции, которая может быть преодолена только при условии изменения внешней среды.

Инновации являются результатом взаимодействия организаций с пользователями т.е. множеством институтов, вовлечённых в процесс интерактивного обучения. Определённому набору институциональных ограничений соответствует модель управления. В сфере инноваций модели управления эволюционируют в сложные многоуровневые системы и становятся результатом взаимодействия местных, региональных, национальных, наднациональных участников инновационного процесса. Институциональная система

региона и государства также важна при стимулировании и осуществлении инноваций, поскольку она задаёт систему стимулов для инновационной деятельности, гарантируя экономические и другие выгоды.

Несмотря на перечисленные общие положения, Фримен, Лундвалл и Нельсон по-разному понимали сущность понятия «национальная инновационная система», что было обусловлено разными историческими корнями и задачами исследователей.

Общим для основоположников концепции стало понимание национальной инновационной системы как процесса и результата интеграции разнородных по целям и задачам структур. Занятых производством и коммерческой реализацией научных знаний и технологий в пределах национальных границ, обеспечиваемых комплексом институтов правового, финансового и социального взаимодействия, имеющих прочные национальные корни, традиции, политические и культурные особенности. Следовательно, национальные инновационные системы формируются под влиянием множества объективно заданных для данной страны факторов, включая её размеры, наличие природных ресурсов, географическое положение и климат, особенности исторического развития государственности и форм предпринимательской деятельности. Эти факторы выступают долгосрочными детерминантами скорости и направления эволюции инновационной активности. Таким образом, национальные особенности национальных инновационных систем проявляются в различной роли государства и частного сектора, крупного и мелкого бизнеса, в соотношении фундаментальных, прикладных исследований и разработок, в динамике развития отдельных сегментов и отраслевой структуре. Модель, описывающая взаимодействие элементов национальной инновационной системы, предполагает оценку роли частного сектора в создании технологий на основе собственных исследований и разработок и рыночном освоении инноваций, а также роли государства в содействии производству фундаментальных знаний, комплекса технологий стратегического характера, в создании инфраструктуры и благоприятного институционального климата для инновационной деятельности частных компаний.

В настоящее время за самостоятельность регионального уровня инновационных систем выступают Д. Арчибучи, Е. Аутио, А. Кауфман, Дж. Мичи, Р. Стернберг, Ф. Тодлинг, Дж. Ховеллс. Выделяются следующие объективные причины развития инновационной системы в регионе:

- инновационный процесс определяется явлением, сильно обусловленным географически, так как восприимчивость к новым знаниям повышается при условии физической приближённости источников и получателей знаний;
- в регионах на основе существующих сетей неформальных контактов и общих интересов, объединяющих различные организации и местные власти, достигается более тесное и гармоничное взаимодействие между образованием, наукой и высокотехнологичной промышленностью, что является ключевым условием успешного продвижения инноваций по инновационной цепи;
- такие важные условия для инноваций, как наличие образовательных структур и научных учреждений. Привязаны к конкретному месту и не отличаются высокой мобильностью;
- промышленные кластеры часто географически сконцентрированы и развивают свои «сети», как правило, в рамках конкретного региона;
- процесс диффузии знаний является результатом мобильности людских ресурсов, что также ограничивается территориально;
- в регионах в результате взаимодействия производителей научно-технических знаний, поставщиков, потребителей, местных органов власти, инфраструктурных учреждений, у инвесторов имеются возможности создания особой инновационной среды, которая является основным стимулом для инновационной активности;
- во всех странах наблюдается общая тенденция к усилению регионального компонента социально-экономической политики, рост значения и полномочий регионов при

выработке научно-технической и инновационной политики.

Несмотря на схожесть структур, региональная инновационная система не является уменьшенной копией национальной инновационной системы. Целостность региональной инновационной системы как территориального объекта опирается на фундаментальное положение о целостности, формирующейся в регионе в процессе взаимодействия различных хозяйственных субъектов.

Основными элементами региональной инновационной системы являются: подсистема генерации и распространения знаний и подсистема применения знаний. В качестве отдельного элемента выделяется социально-экономическая и культурная среда региона. Данное деление, по мнению Е. Аутио, обусловлено различием функциональных задач, особенностями их осуществления, а также делением на государственный и частный секторы, на коммерческую и некоммерческую деятельность. В зависимости от типа региона, его промышленной специализации и уровня развития инновационной сферы различают модели региональных инновационных систем, в качестве центральных элементов в которых могут выступать: инновационные кластеры или крупные Транс Национальные Корпорации; научно-исследовательские центры; инновационная инфраструктура.

Основу подсистемы применения знаний составляют инновационные кластеры, т.к. кластеризация является одним из эффективных способов содействия инновационным процессам. Под кластерами понимаются крупные производственные группы, состоящие из взаимозависящих отраслей и институтов. По мнению Д. Доци, не каждая совокупность отраслей, предприятий, учреждений и институтов может считаться кластером. Главным условием их формирования является наличие так называемых качественных «сетей», т.е. тесного взаимодействия между его участниками [2].

Среди основных типов такого взаимодействия на региональном уровне С. Радошевич считает: развитие вертикальных коммерческих взаимосвязей между предприятиями; действие горизонтального косвенного взаимодействия между предприятиями на основе взаимозависимости от региональных рынков труда, финансов и инфраструктуры; создание некоммерческих взаимосвязей между предприятиями через региональные институты, неформальные виды кооперации. При этом для обеспечения активной региональной инновационной динамики, необходимо присутствие всех трёх групп связей [5]

Подсистема генерации и распространения знаний региональной инновационной системы, представляет собой совокупность научно-исследовательских организаций, выполняющих исследования и разработки, учебные заведения, инфраструктурные учреждения на рынках технологий и труда.

Важная задача развития региональных инновационных систем, заключается в обеспечении так называемого «нисходящего потока знаний», т.е. создание условий для распространения знаний. Распространение знаний происходит путём трансфера знаний и технологий, который осуществляется посредством диффузии и коммерциализации. В рамках региональных инновационных систем выполнение данной функции возлагается на посреднические организации. Как показывает практика, в сфере трансфера технологий наиболее успешными инструментами являются инновационные центры. Характер инновационных центров зависит от потребностей рынка, который связан с конкретным этапом развития отраслей промышленности, соответствующими региональными приоритетами, сроком их деятельности и уже существующими организациями, стимулирующими инновационную деятельность. Инновационные центры играют интерактивную роль в инновационном процессе, а именно, с одной стороны, поставляют новые технологии потенциальным пользователям, а, с другой, информируют исследовательские институты о потребностях и запросах рынка. Таким образом, они поддерживают необходимый уровень инновационных процессов и ускоряют обмен технологиями и информацией между различными участниками рынка [6].

Большое значение при формировании региональных инновационных систем уделяется созданию благоприятной социально-экономической среды т.е. инновационной

среды, которая обеспечивается действием соответствующих институтов. Определённое влияние, оказывают внешние факторы, среди которых наиболее значимы государственная научно-техническая и региональная политика, взаимодействие с региональными инновационными системами других регионов, а также различные международные институты.

В силу того, что Россия является федеративным государством, инновационная система страны формируется из двух подсистем, соответствующих национальному и региональному уровням, интеграция которых позволяет создать единую российскую инновационную систему.

Региональной инновационной системой является структура, взаимодействующих организаций и институтов, занятых производством, реализацией научных знаний и технологий, главной целью которой является устойчивое развитие региона за счёт активизации инновационных процессов.

По мнению учёного Иванова В.В., проведение фундаментальных исследований не представляет интереса для региона, в связи с неопределённостью сроков получения реального социально-экономического эффекта, с одной стороны и значительным потреблением ресурсов, прежде всего, финансовых – с другой. Следовательно, основные интересы регионов преимущественно лежат в сфере разработки наукоёмких технологий и их коммерциализации. Для построения региональной инновационной системы регионы должны располагать определённым уровнем образовательного, научно-технического и промышленного потенциала. Вследствие того, что таким располагают далеко не все регионы, инновационная политика внутри региона может быть направлена на стимулирование инновационных процессов, реализацию каких-либо инновационных проектов, но не всегда может быть направлена на решение проблем формирования инновационной системы [4].

Основой формирования региональной инновационной системы является инновационная стратегия, политика и потенциал региона, характеризующие специфику и геоэкономические особенности региона.

Объединение усилий государственных и муниципальных органов власти, организаций научно-технической сферы и предпринимательского сектора экономики в интересах ускоренного использования достижений науки и технологий в целях обеспечения конкурентоспособности и развития региона возможно только в рамках региональной инновационной системы, что и обуславливает необходимость создания в каждом субъекте Российской Федерации своей инновационной системы.

Учёный Ревазов А.В. предлагает взять за основу формирования региональной инновационной системы тип экономики региона. Инициатором процесса и координатором механизма формирования региональной инновационной системы должно выступить правительство региона в форме постановления правительства и разработки программы формирования региональной инновационной системы. В этих документах определяются цели и задачи, распределяются полномочия и ответственность, указываются мероприятия и сроки, источники ресурсов. Механизм развития региональной инновационной системы включает региональную политику, нормативно-правовое обеспечение, формы регулирования и базируется на экономическом потенциале, интеграции региона, состоянии региональных рынков, ментальности населения.

Построение региональной инновационной системы состоит из следующих этапов:

- организационно-подготовительный;
- формирование институциональной основы и ядра региональной инновационной системы;
- формирования инфраструктуры региональной инновационной системы;
- диффузия региональной инновационной системы в рамках административно-территориальных границ субъекта Федерации [4].

Учёный Ганеева Г.А. разбивает региональную инновационную систему по



функциональному признаку на несколько подсистем: генерации знаний; распространения и поддержки знаний; использования знаний.

На основе анализа элементов и результативности каждой из подсистем автором разработана типология региональных инновационных систем, а также соответствующие каждому типу направления и инструменты развития инновационной системы региона.

Процесс формирования региональной инновационной системы, по мнению автора, включает:

- анализ текущей ситуации;
- выбор типа инновационной системы;
- разработку инновационной стратегии;
- создание системы показателей мониторинга, реализации стратегии и проводимой политики [4].

Учёный Габитов А.Ф. основывает построение инновационной системы на сетевой модели инновационного процесса. Автором предлагаются следующие варианты развёртывания технополисов в конкретных территориях:

- в крупных городах, столицах субъектов Федерации – традиционных генераторах нового знания, с целью эффективного использования накопленных интеллектуальных ресурсов;
- в регионах с мощным потенциалом ОПК с целью реализации новой концепции конверсии – экономической;
- в депрессивных городах и регионах, нуждающихся в перепрофилировании и диверсификации и создании перспективной структуры экономики с целью сокращения количества проблемных регионов;
- в малых городах, с целью предотвращения их вымирания [4].

Инновации востребованы регионом в той мере, в которой они способны внести весомый вклад в решение задач его социально-экономического развития. Главным условием повышения инновационной активности, согласно современной теории систем инноваций, является развитие эффективного взаимодействия между участниками инновационного процесса. Формирование региональных инновационных систем представляет собой сложный и долгосрочный процесс. Для достижения максимального эффекта необходимы следующие условия: достаточность исходного инновационного потенциала региона; наличие реальных конкурентных преимуществ; наличие достаточно ёмких рынков сбыта существующей и перспективной продукции хозяйственного комплекса региона; наличие достаточных источников финансовых средств; наличие сильной поддержки инновационного развития региона со стороны органов власти.

Таким образом, концепция региональных инновационных систем определяет роль и место региона в инновационном процессе согласно теории систем инноваций. Следовательно, региональной инновационной системой является структура, взаимодействующих организаций и институтов, занятых производством реализацией научных знаний и технологий, главной целью которой является устойчивое развитие региона за счёт активизации инновационных процессов.

Анализ инновационной деятельности частных компаний и государства в различных странах может служить важным элементом выработки решений для разработчиков инновационной практики в нашей стране. Необходимо изучать практику других стран для того, чтобы получать правильные ориентиры и индикаторы оценки развития инновационной деятельности, чтобы соотнести их с собственными образцами в целях определения критических точек или альтернативных путей достижения высокого уровня функционирования российской инновационной системы.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что функционирование региональных инновационных систем даёт возможность создать экономические условия для эффективной организации инновационного предпринимательства, повышения инновационной активности, создания благоприятного инновационного климата в регионе.

Следовательно, концепция региональных инновационных систем должна служить методической основой для формирования региональной системы поддержки инновационного предпринимательства в регионе.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Dozi, G.Freeman C, Nelson R., Silverberg G., Soete L. Technical change and economic theory [Text]. London, 1988.- 646p.
2. Innovative cluster. Drivers of national innovation systems [Text]. - Paris, 2001. 404 p.
3. Todling F., Kaufman A. Innovation systems in regions of Europe: f comparative perspective [Text] // European Planning Studies. - 1999. - №7 (6). - p.699.
4. Палкина, М.В. Инновационный базис развития экономики региона: монография [Текст] / М.В. Палкина. - Киров: Изд-во ВятГУ, 2009.
5. Управление наукой в странах ЕС [Текст]. - М., 1999. Т4. 288 с.
6. Яковец, Ю.В. Ускорение НТП: теория и экономический механизм [Текст] / Ю.В. Яковец. - М., 1988, 335 с.

**Сибирёва Зоя Александровна**

Орловский филиал ФГБОУ ВПО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»

Соискатель, индивидуальный предприниматель

302028, г. Орел, б. Победы, 5а,

Тел.: 8-906-629-12-67

E-mail: sibireva.zoya@mail.ru

---

Z.A. SIBIRJOVA

### THE CONCEPT OF FORMATION OF INNOVATIVE ECONOMY IN REGION

*The purpose of the concept of regional innovation development - to ensure the competitiveness of the regional economy. In article marked objective reasons for the development of the innovation system in the region, identified the stages of regional innovation systems, and presents the author's vision of the formation of a regional innovation system.*

*Keywords: innovative activity, innovations, investments, competitiveness, nanotechnology, strategy, effectiveness.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Dozi, G.Freeman C, Nelson R., Silverberg G., Soete L. Technical change and economic theory [Text]. London, 1988.- 646p.
2. Innovative cluster. Drivers of national innovation systems [Text]. - Paris, 2001. 404 p.
3. Todling F., Kaufman A. Innovation systems in regions of Europe: f comparative perspective [Text] // European Planning Studies. - 1999. - №7 (6). - p.699.
4. Palkina, M.V. Innovacionnyj bazis razvitija jekonomiki regiona: monografija [Tekst] / M.V. Palkina. - Kirov : Izd-vo VjatGU, 2009.
5. Upravlenie naukoj v stranah ES [Tekst]. - М., 1999. Т4. 288 s.
6. Jakovec, Ju.V. Uskorenje NTP: teorija i jekonomicheskij mehanizm [Tekst] / Ju.V. Jakovec. - М., 1988, 335 s.

**Sibirjova Zoya Aleksandrovna**

Orel branch of «Russian Academy of National Economy and Public Administration

the President of the Russian Federation»

Applicant, the individual entrepreneur

302028, Orel, b. Victory, 5a,

Numb.: 8-906-629-12-67

E-mail: sibireva.zoya@mail.ru

# **НАУЧНАЯ ОБЛАСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

УДК 657.4

Е.Л. МАЛКИНА

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ПОТОКИ СТОИМОСТНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ В АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЕ НА МИКРОУРОВНЕ<sup>1</sup>**

*В статье представлен авторский подход к рассмотрению методических аспектов функционирования информационных потоков стоимостных элементов в аналитической системе предприятия.*

*Ключевые слова: информационные потоки, стоимостные элементы, аналитическая система*

Процессы производства и реализации продукции (работ, услуг) представляют собой стадии хозяйственного оборота средств организации. Учет расходов, связанных с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг, которые считаются расходами по обычным видам деятельности, на предприятиях дает возможность получить информацию для различных целей. Так, по мнению профессора Васильевой М.В., данная информация применяется для определения финансового результата деятельности организации, который в свою очередь формируется исходя из показателей себестоимости выполненных работ и оказанных услуг. Однако, вместе с тем, такая информация может быть использована для принятия управленческих решений, которые обеспечивают рациональное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации, а также влияют на выбор наиболее подходящего способа налоговой оптимизации [1]. Следует отметить научные исследования отечественных авторов: М.А. Вахрушиной, Л.В. Поповой, И.А. Масловой, Н.П. Кондракова, В.Ф. Палия, Т.А. Сафоновой, А.Д. Шеремет, так как в данных работах рассматриваются теоретические и организационно-методические положения финансового учета и управленческого анализа. Необходимо отметить, что стоимость продаж как экономическая категория выполняет ряд важнейших функций [2] (рис. 1).

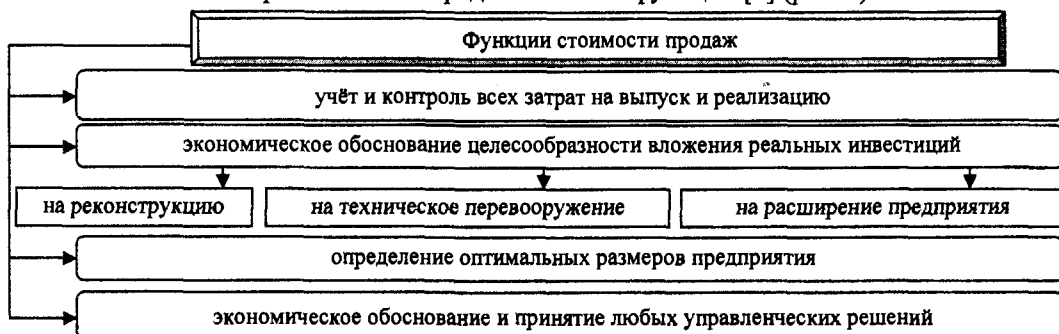


Рисунок 1 – Функции стоимости продаж

Таким образом, в настоящее время анализ стоимости представляет собой один из наиболее актуальных способов, способствующих возможности повышения эффективности производства в целом, а также его отдельных участков. Вся необходимая информация об элементах стоимости формируется в результате проведения анализа стоимостных потоков предприятия. Основные характеристики анализа стоимостных элементов представлены на

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта №16.740.11.0098 от 02 сентября 2010 г. «Гармонизация международных и отечественных информационных потоков учетно-налоговых систем»

рисунке 2.

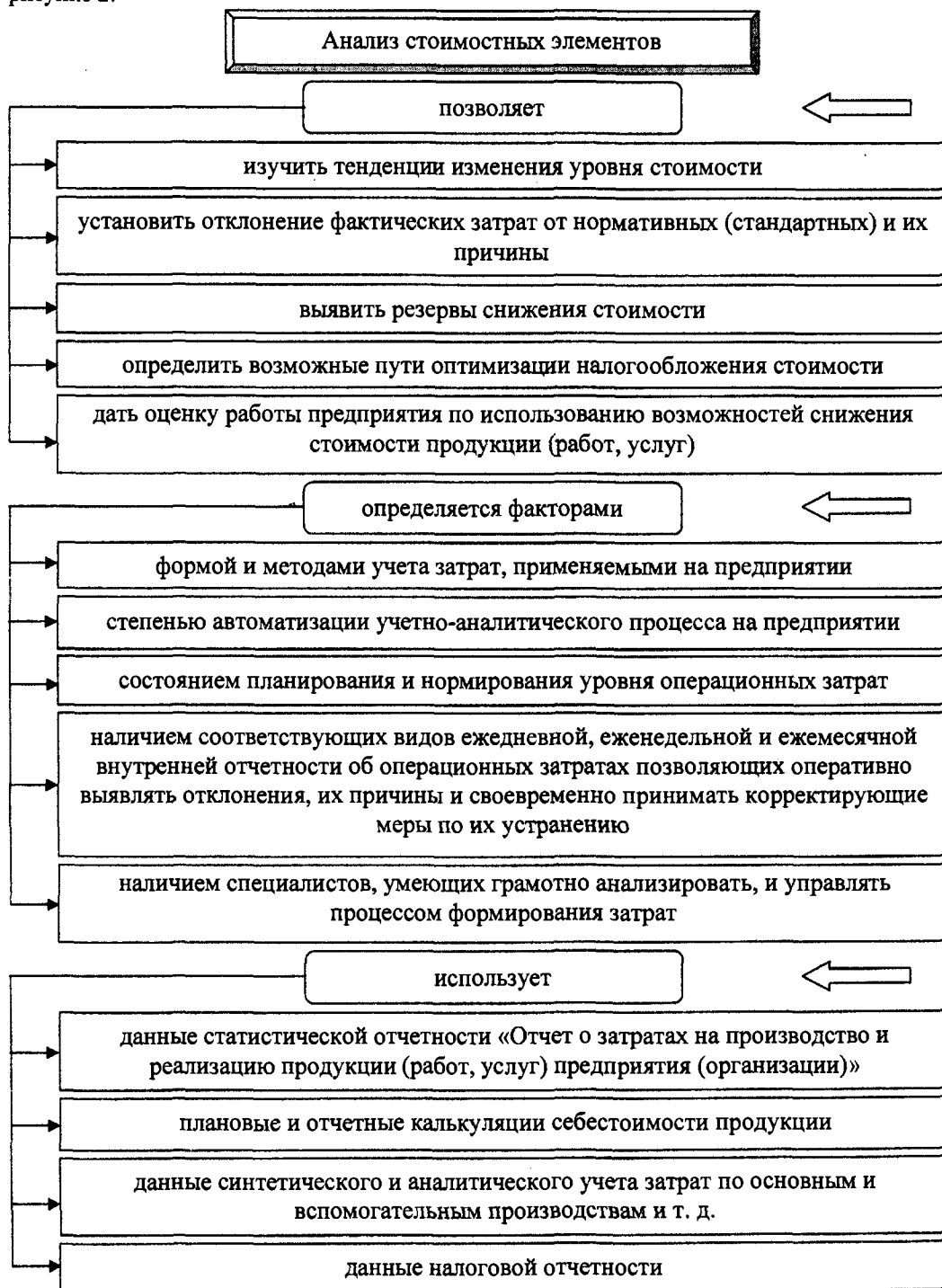


Рисунок 2 – Основные характеристики анализа стоимостных элементов

В контексте используемой информационной базы различают финансовый, управленческий и налоговый анализ, взаимосвязь которых представлена на рисунке 3.

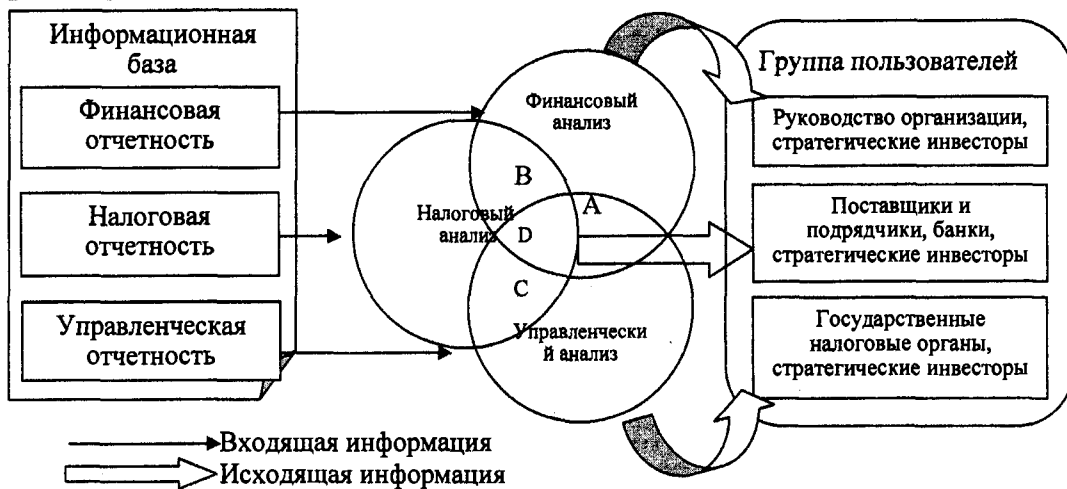


Рисунок 3 – Взаимосвязь финансового, управленческого и налогового анализа

Зона А – D представляет собой внутрихозяйственный финансовый анализ, основанный на данных бухгалтерской отчетности. В зонах А и С проводится анализ, результаты которого не являются предметом внимания внешних пользователей [4]. В настоящее время можно выделить три основные аналитические процедуры [3] (рис. 4).

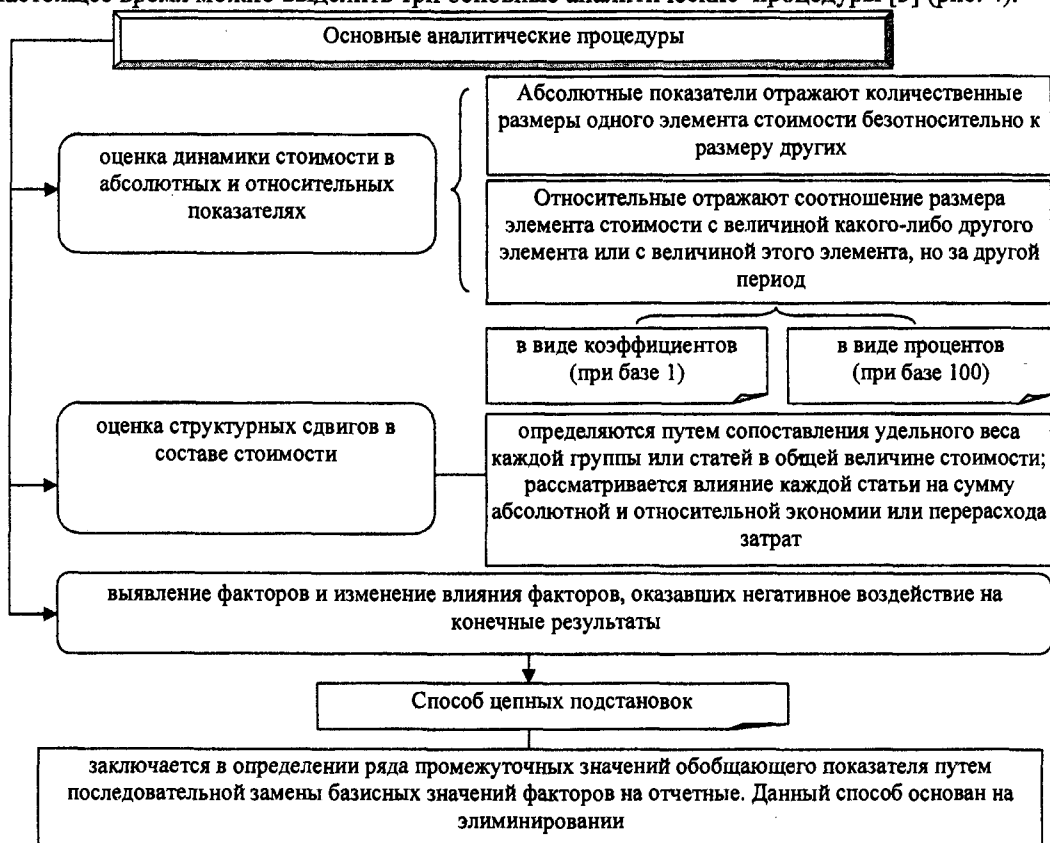


Рисунок 4 – Основные аналитические процедуры

Стоимость продаж является основным регулятором экономической системы, поскольку она влияет на распределение факторов производства, а также оказывает

решающее влияние на доход и прибыль предприятия.

Б.Г. Маслов и Е.Л. Малкина в своих работах рассматривают структуру стоимости продаж. По их мнению, это цена изготовителя, по которой он реализует произведенную продукцию (работы, услуги) потребителям, и состоит из оптовой цены и НДС. Также предприятия должны возместить издержки производства и реализации и получить такую прибыль, которая позволяла бы им функционировать в условиях рынка. Оптовая цена предприятия по своему составу всегда состоит из себестоимости и прибыли. Отпускная же цена может быть с акцизом, с НДС и без НДС [3].

Рассмотрим методику анализа стоимости продаж на примере предприятия ОАО «Связьстрой – 1» ПМК – 108. Стоимость строительно-монтажных работ филиала состоит из оптовой цены и НДС, по ставке, равной 18% от оптовой цены. Структура и динамика стоимости строительно-монтажных работ филиала ОАО «Связьстрой – 1» ПМК – 108 за 2009 – 2011 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Структура и динамика стоимости строительно-монтажных работ филиала ОАО «Связьстрой – 1» ПМК – 108 за 2009 – 2011 гг.

Наименование показателя	2009 год	2010 год	2011 год	Сравнение 2010 г. с 2009г.		Сравнение 2011 г. с 2010г.	
				Абс. откл.	%	Абс. откл.	%
<b>НДС:</b>							
- сумма, тыс. руб.	16146	16580	22918	434	2,69	6338	38,23
- уровень, %	15,25	15,25	15,25				
<b>Оптовая цена:</b>							
- сумма, тыс. руб.	89702	92111	127321	2409	2,69	35210	38,23
- уровень, %	84,75	84,75	84,75				
<b>В том числе:</b>							
<b>Себестоимость работ:</b>							
- сумма, тыс. руб.	83129	84856	104039	1727	2,08	19183	22,61
- уровень, %	92,67	92,12	81,71				
<b>Прибыль:</b>							
- сумма, тыс. руб.	6573	7255	23282	682	10,38	16027	220,91
- уровень, %	7,33	7,88	18,29				
<b>Итого стоимость продаж:</b>							
- сумма, тыс. руб.	105848	108691	150239	2842	2,69	41547	38,23
- уровень, %	100	100	100				

По результатам таблицы 1 можно сделать вывод о том, что в общей величине стоимости продаж 84,75% занимает оптовая цена, и 15, 25% – НДС. За период 2009 – 2011 гг. наблюдается положительная тенденция по всем показателям.

Таким образом, анализ структуры стоимости продаж позволяет выявить наиболее значимые элементы стоимости продукции (работ, услуг) и создает благоприятные условия для управления системой цен и затрат. В то время как анализ динамики определяет уровень изменения стоимостных потоков организации за исследуемый период времени. Далее необходимо провести анализ каждого стоимостного элемента отдельно. Так, затраты занимают наибольший удельный вес в общей стоимости продаж, и, следовательно, оказывают основное влияние на изменение данного показателя. Анализ затрат начинают с анализа динамики себестоимости продукции (работ, услуг) [5].

На основе данных финансовой отчетности филиала ОАО «Связьстрой – 1» ПМК–108 проведем анализ стоимости строительно-монтажных работ (табл. 2).

Таблица 2 – Анализ структуры и динамики себестоимости работ филиала ОАО «Связьстрой – 1» ПМК–108 за 2009-2011 гг.

Наименование показателя	2009 год	2010 год	2011 год	Сравнение 2010 г. с 2009г.		Сравнение 2011 г. с 2010г.	
				Абс. откл.	%	Абс. откл.	%
Материальные затраты: - сумма, тыс. руб. - уровень, %	34546 41,56	34691 40,88	37004 35,57	145	0,42	2313	6,67
Затраты на оплату труда: - сумма, тыс. руб. - уровень, %	32842 39,51	35015 41,26	44721 42,99	2173	6,62	9706	27,72
Отчисления на социальные нужды: - сумма, тыс. руб. - уровень, %	8408 10,11	9018 10,63	15003 1,42	610	7,25	5985	66,37
Амортизация: - сумма, тыс. руб. - уровень, %	2545 3,06	1684 1,98	2175 2,09	-861	-33,83	491	29,16
Прочие затраты: - сумма, тыс. руб. - уровень, %	4788 5,76	4448 5,24	5130 4,93	-340	-7,1	682	15,33
Итого себестоимость: - сумма, тыс. руб. - уровень, %	83129	84856	104039	1727	2,08	19183	22,61
Затраты на рубль выполненных работ, руб./руб. $z_{1, руб.} = \frac{\text{Общие затраты}}{BP}$	0,93	0,92	0,82	-0,01	-1,08	-0,1	-10,87

Углубить анализ общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг) можно за счет факторного разложения удельных переменных затрат и суммы постоянных затрат. Методику анализа прямых затрат можно рассмотреть на примере материальных затрат. При анализе влияния отдельных факторов на прямые материальные затраты исходим из того, что прямые материальные затраты зависят от:

- 1) изменения объема выпуска продукции (работ, услуг);
- 2) изменения структуры выпуска продукции (работ, услуг);
- 3) материалоемкости выпуска отдельных изделий (работ, услуг).

Для филиала ОАО «Связьстрой – 1» ПМК–108 можно рассчитать следующие показатели (табл. 3).

Таблица 3 – Расчет и анализ показателей эффективности потребления материальных ресурсов в филиале ОАО «Связьстрой – 1» ПМК–108 за 2009-2011 гг.

Наименование показателя	Формула расчета	2009 год	2010 год	2011 год	Сравнение 2010г. с 2009г.		Сравнение 2011 г. с 2010г.	
					Абс. откл.	%	Абс. откл.	%
Материалоемкость, тыс. руб./ тыс. руб.	$M_e = \frac{1}{MO} = \frac{MЗ}{BP}$	0,39	0,38	0,29	-0,01	-2,56	-0,09	-23,68
Материалоотдача, тыс. руб./ тыс. руб.	$MO = \frac{BP}{MЗ}$	2,56	2,63	3,45	0,07	2,73	0,82	31,18
Удельный вес материальных затрат в себестоимости услуг, %	$Y_{MЗ} = \frac{MЗ}{C/c} \times 100\%$	41,56	40,88	35,58	-0,68	-1,64	-5,3	-12,96
Коэффициент использования материалов	$K_{ИМ} = \frac{C/c_1 \cdot BP_1}{C/c_0 \cdot BP_0}$	0,35	1,05	1,69	0,7	200	0,64	60,95

В филиале ОАО «Связьстрой – 1» ПМК–108 в 2010 г. и 2011 г. наблюдался перерасход материалов. На выручку от реализации существенное влияние также оказывают материальные затраты и материалоотдача. Степень их влияния на выручку определим с помощью метод цепных подстановок.

Сравнение выручки от реализации 2010 г. и 2011 г.:

$$BP_0 = MZ_0 \times MO_0 = 92111 \text{ тыс. руб.}$$

$$BP_{(MZ)} = MZ_1 \times MO_0 = 97320 \text{ тыс. руб.}$$

$$BP_{(MO)} = MZ_1 \times MO_1 = 127321 \text{ тыс. руб.}$$

Степень влияния материальных затрат на выручку от реализации составила:  $\Delta BP_{(MZ)} = BP_{(MZ)} - BP_0 = 5209$  тыс. руб.

Увеличение материальных затрат на 2313 тыс. руб. вызывает рост выручки предприятия на 5209 тыс. руб.

Определим степень влияния материалоотдачи на выручку от реализации:  $\Delta BP_{(MO)} = BP_{(MO)} - BP_{(MZ)} = 30001$  тыс. руб.

Таким образом, увеличение материалоотдачи (на 0,82 тыс. руб./тыс. руб.) приводит к существенному увеличению выручки от реализации на 30001 тыс. руб.

Далее необходимо сделать проверку, формула :

$$\Delta BP_{\text{общ.}} = BP_1 - BP_0 = \Delta BP_{(MZ)} + \Delta BP_{(MO)}. \quad (1)$$

$$127321 - 92111 = 5209 + 30001$$

$$35210 \text{ тыс. руб.} = 35210 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, результаты расчета свидетельствуют о том, что выручка от реализации в 2011 г. увеличилась на 35210 тыс. руб. по сравнению с 2010 г. При этом наибольшее влияние на изменение данного показателя оказало увеличение материалоотдачи на 0,82

С помощью индексного метода определим степень влияния материальных затрат и материалоотдачи на выручку от реализации (сравнение данных 2010 г. с данными 2011 г.).

$$I_{BP} = \frac{MZ_1 \cdot MO_1}{MZ_0 \cdot MO_0} = 1,38$$

Таким образом, величина выручки от реализации в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась в 1,38 раз (на 38%).

$$I_{MZ} = \frac{MZ_1 \cdot MO_0}{MZ_0 \cdot MO_0} = 1,06$$

Материальные затраты в 2011 г. увеличились в 1,06 раз (на 6%) по сравнению с 2010 г.

$$I_{MO} = \frac{MZ_1 \cdot MO_1}{MZ_1 \cdot MO_0} = 1,31$$

Материалоотдача в 2011 г. по сравнению с 2010 г. увеличилась в 1,31 раз (на 31%).

Далее необходимо сделать проверку, формула (2):

$$I_{BP} = I_{MZ} \cdot I_{MO}. \quad (2)$$

$$1,38 = 1,06 \cdot 1,31$$

$$1,38 = 1,38.$$

Результаты проверки свидетельствуют о правильности проведенных расчетов.

Таким образом, можно выделить несколько факторов, влияющих на показатель и определение основных направлений по снижению себестоимости (рис. 5).



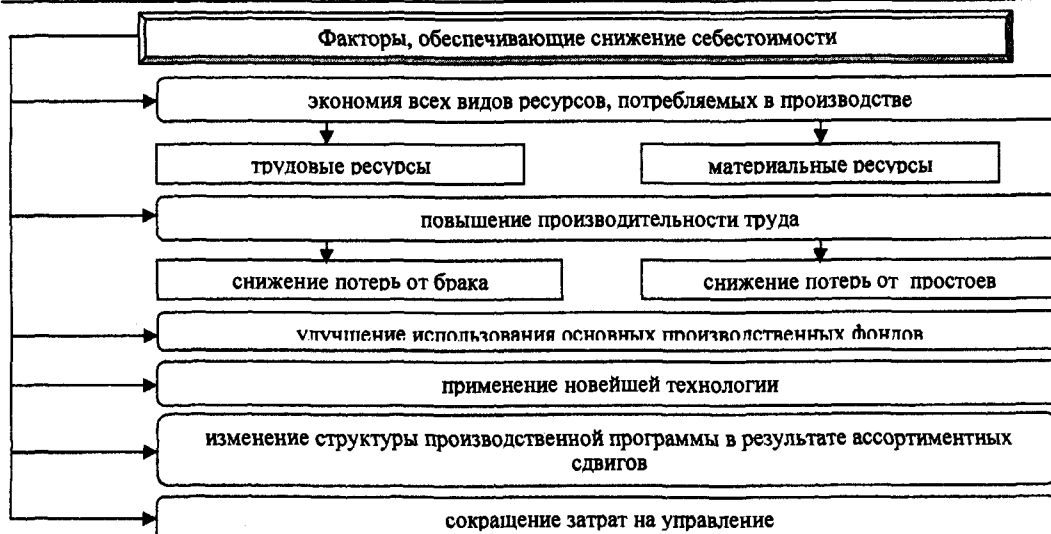


Рисунок 5 – Факторы, обеспечивающие снижение себестоимости

Следующий элемент стоимости продаж – это прибыль. После вычета из выручки от реализации продукции суммы налога на добавленную стоимость и акцизов, а также затрат на производство реализованной продукции получим чистый результат (прибыль или убыток) от реализации. Прибыль от реализации может быть рассчитана по формуле (3):

$$\Pi = В - С - Н, \tag{3}$$

где  $\Pi$  – результат от реализации товарной продукции (работ, услуг);

$В$  – выручка (валовый доход) от реализации продукции;

$С$  – затраты на производство реализованной продукции;

$Н$  – налог на добавленную стоимость и акцизы.

Также еще одним элементом стоимости строительно-монтажных работ в филиале ОАО «Связьстрой – 1» ПМК – 108 является налог на добавленную стоимость.

Таким образом, аналитический отдел на основании полученных данных после проведения анализа стоимостных элементов формирует выводы по основным направлениям [5], которые в дальнейшем могут быть приняты во внимание при разработке управленческих решений организации (рис. 6).

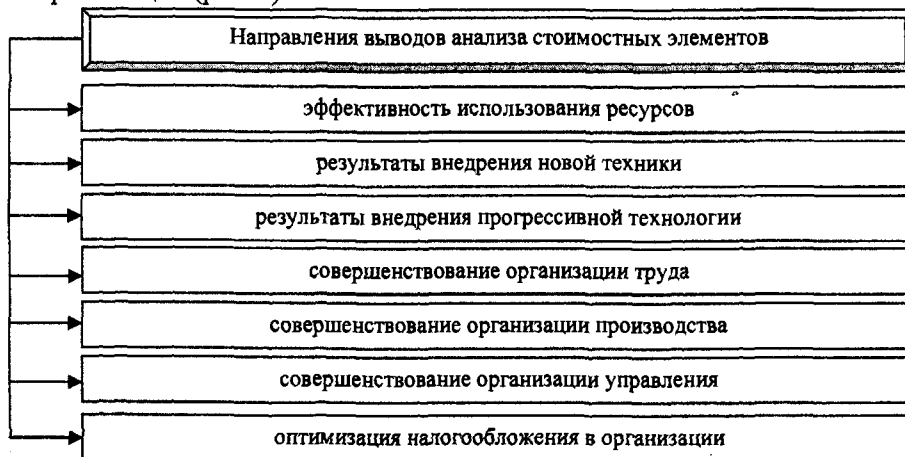


Рисунок 6 – Направления выводов анализа стоимостных элементов

Следовательно, информационные потоки аналитической системы элементов стоимости движутся в двух направлениях. С одной стороны, анализ черпает данные из экономической информации, которая является отправной точкой для анализа. С другой стороны, в результате выполненного анализа возникает новая информация, используемая в

дальнейшем, в частности, при планировании, а также управлении.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Васильева, М.В. Особенности формирования информационной базы при определении себестоимости строительно-монтажных работ организаций-субподрядчиков [Текст] / М.В. Васильева, Е.Н. Лазарева // Система учета, анализа и аудита в едином информационном пространстве. Материалы научно-практической конференции (г. Орел 10-11 ноября 2003 года). – Орел: ОрелГТУ, 2004. - С. 182-185;
2. Грэй, С.Дж. Финансовый учет: глобальный подход [Текст] / С.Дж. Грэй, Б.Е. Нидлз. - М.: ВолтерсКлувер, 2010. - 614 с.;
3. Маслов, Б.Г. Структура категории «стоимость» в свете аспектов бухгалтерского, управленческого и налогового учета [Текст] / Б.Г. Маслов, Е.Л. Малкина // Управленческий учет. – 2007. - №4. - С. 59-66;
4. Попова, Л.В. Формирование учетно-аналитической системы затрат на промышленных предприятиях: учебное пособие [Текст] / Л.В. Попова, И.А. Маслова, В.А. Константинов, М.М. Коростелкин. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 224 с.;
5. Ярных, Э.А. Статистика финансов предприятия торговли: учеб.пособие: Рек. Мин. обр. РФ [Текст] / Э.А. Ярных.-2-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 216с.

**Малкина Елена Леонидовна**

Кандидат экономических наук, доцент

Главный редактор журнала «Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании»

302040, г. Орел, Наугорское ш., 40

Тел.: (4862) 41-98-60

E-mail: leka1377@mail.ru

E.L. MALKINA

## INFORMATION FLOWS OF COST ELEMENTS IN AN ANALYTIC SYSTEM AT THE MICRO LEVEL

*This article presents the author's approach to the methodological aspects of the information flow of cost elements in an analytic system of the enterprise.*

*Keywords: information flows, cost elements, analytical system.*

## BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Vasil'eva, M.V. Osobennosti formirovaniya informacionnoj bazy pri opredelenii sebestoimosti stroiNumb'no-montazhnyh rabot organizacij-subpodrjadchikov [Tekst] / M.V. Vasil'eva, E.N. Lazareva //Sistema ucheta, analiza i audita v edinom informacionnom prostranstve. Materialy nauchno-prakticheskoy konferencii (g. Orel 10-11 nojabrja 2003 goda). – Orel: OrelGTU, 2004. - S. 182-185;
2. Grzej, S.Dzh. Finansovyj uchet: global'nyj podhod [Tekst] / S.Dzh. Grzej, B.E. Nidlz. - M.: VoltersKluver, 2010. - 614 s.;
3. Maslov, B.G. Struktura kategorii «stoimost'» v svete aspektov buhgalterskogo, upravlencheskogo i nalogovogo ucheta [Tekst] / B.G. Maslov, E.L. Malkina // Upravlencheskij uchet. – 2007. - №4. - S. 59-66;
4. Popova, L.V. Formirovanie uchetno-analicheskoy sistemy zatrat na promyshlennyh predpriyatijah: uchebnoe posobie [Tekst] / L.V. Popova, I.A. Maslova, V.A. Konstantinov, M.M. KorosNumbkin. – M.: Delo i Servis, 2007. – 224 s.;
5. Jarnyh, Je.A. Statistika finansov predpriyatija trgovli: ucheb.posobie: Rek. Min. obr. RF [Tekst] / Je.A. Jarnyh.-2-e izd., pererab. i dop. - M.: Finansy i statistika, 2005. - 216s.

**Malkina Elena Leonidovna**

Candidate of Economic Science, Associate Professor

Chief Editor of «Accounting & Tax in trade and public catering»

302040, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: leka1377@mail.ru

Н.Д. ГОРЮНОВА

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ СИСТЕМЫ ОБЩЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

*В статье раскрываются проблемы, связанные с особенностями бухгалтерского учета затрат в автономных учреждениях системы общего образования в Российской Федерации.*

*Ключевые слова: бухгалтерский учет, автономные учреждения.*

С 2011 года все государственные (муниципальные) учреждения подразделены на три типа: казенные, бюджетные и автономные. Бухгалтерский учет автономных учреждений ведется в соответствии с приказом № 183н [1] (далее - Приказ №183н), которым утверждается План счетов данного учреждения и представлена инструкция по его применению. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемые автономными учреждениями, утверждены отдельным приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н [2] «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Указаний по их применению» (далее - Приказ №173н). Эти документы изменили ранее действовавший порядок формирования себестоимости услуги и финансового результата текущей деятельности автономного учреждения. В данной статье речь пойдет об особенностях организации бухгалтерского учета затрат на оказание услуг автономными учреждениями образования. В последнее время этой теме были посвящены работы Немчицкой О.М., Неделько Г.В. и др. [3,4,5]

Для любой организации, осуществляющей деятельность, которая приносит денежный доход, важным моментом в учете финансовых результатов является правильная организация учета затрат при формировании себестоимости услуги.

В Плане счетов, утвержденном Приказом №183н введен новый отдельный счет «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». На данном счете формируется себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, услуг. Ранее эти расходы не были конкретизированы и учитывались на счете «Изготовление материальных запасов, готовой продукции (работ, услуг)» среди счетов объектов учета во вложениям в нефинансовые активы.

На рисунке 1 представлена структура затрат автономного учреждения образования при оказании им услуг.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость оказания услуги. Величина прямых затрат определяется исходя из технологического регламента оказания услуги, нормативы по которой утверждены учредителем автономного учреждения.



*Рисунок 1 - Структура затрат автономного учреждения образования*

Для организации учета прямых затрат автономному учреждению рекомендуется сформировать технологический регламент услуги по форме, представленной на рисунке 2.

I				Единица измерения объема государственной услуги / количество потребителей								
Наименование государственной услуги												
N п/п	Вид, состав действия	Технология выполнения действия	Периодичность выполнения действия	Трудовые ресурсы			Материальные ресурсы			Иные ресурсы		
				Категория персонала, участвующего в выполнении действия	Численность персонала, чел.	Время выполнения действия на единицу персонала, час.	Наименование материала	Требования к материалу	Количество материала	Наименование ресурса	Требования к ресурсу	Количество ресурса
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

*Рисунок 2 - Форма учета прямых затрат автономного учреждения образования при оказании услуг*

Данная форма предложена Комитетом экономического развития, промышленной политики и торговли Правительства Санкт-Петербурга для государственных учреждений Санкт-Петербурга [6].

Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам или объему выручки от реализации услуг или иному показателю, характеризующему результаты деятельности автономного учреждения.

При оказании различных видов услуг накладные расходы распределяются на себестоимость услуг на основании **Справки** (ф.0504833) с приложением расчета их распределения, способом, утвержденным в учетной политике [7].

Общехозяйственные расходы автономного учреждения, произведенные за отчетный период, согласно утвержденной учетной политике распределяются на себестоимость оказанных услуг, а в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

При оказании различных видов услуг общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг на основании **Справки** (ф.0504833) с приложением расчета их распределения, способом, утвержденным в учетной политике. А часть нераспределяемых общехозяйственных расходов относится на увеличение расходов текущего финансового года.

Издержки обращения – затраты, произведенные автономным учреждением в результате оказания услуг, в том числе в процессе продвижения услуг на рынок, относятся на уменьшение финансового результата текущего периода на основании **Справки** (ф.0504833).

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат. Сумма общехозяйственных расходов автономного учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

В таблице 1 отражены счета бухгалтерского учета, на которых отражаются затраты на оказание услуг согласно нового Плана счетов, утвержденного Приказом №183н.

Таблица 1 - Счета бухгалтерского учета, на которых отражаются затраты на оказание услуг согласно нового Плана счетов, утвержденного Приказом №183н.

Наименование видов расходов по экономическому содержанию	Номер счета учета по группам затрат			
	Себестоимость услуг	Накладные расходы	Общехозяйственные расходы	Издержки обращения
Затраты на заработную плату	010960211	010970211	010980211	010990211
Затраты на прочие выплаты	010960212	010970212	010980212	010990212
Затраты на начисления на выплаты по оплате труда	010960213	010970213	010980213	010990213
Затраты на услуги связи	010960221	010970221	010980221	010990221
Затраты на транспортные услуги	010960222	010970222	010980222	010990222
Затраты на коммунальные услуги	010960223	010970223	010980223	010990223
Затраты на арендную плату за пользование имуществом	010960224	010970224	010980224	010990224
Затраты на работы, услуги по содержанию имущества	010960225	010970225	010980225	010990225
Затраты на оплату прочих работ, услуг	010960226	010970226	010980226	010990226
Амортизация основных средств и нематериальных активов	010960271	010970271	010980271	010990271
Расходование материальных запасов	010960272	010970272	010980272	010990272
Прочие затраты	010960290	010970290	010980290	010990290

Аналитический учет затрат на оказание услуг ведется в регистрах бухгалтерского учета, которые приведены в таблице 2.

**Таблица 2 - Аналитический учет затрат на оказание услуг ведется в регистрах бухгалтерского учета**

Наименование регистра	Код формы документа	Комментарии по формированию
Многографная карточка	0504054	Аналитический учет в разрезе видов оказываемых услуг
Журнал операций по оплате труда	0504071	Учет затрат при оказании услуг, общехозяйственных расходов, издержек обращения
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	0504071	
Журнал операций с подотчетными лицами	0504071	
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	0504071	
Журнал по прочим операциям	0504071	
Главная книга	0504072	Сводные данные по счетам учета объектов из журналов операций

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.klerk.ru/doc/207589/>
2. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.rg.ru/2011/02/24/formny-dok.html>
3. Немчицкая О.М. Развитие бухгалтерского учета и внутреннего финансового контроля в негосударственных образовательных учреждениях: автореферат дис. на соиск. учен. степ. канд. эконом. наук : 08.00.12 [Текст] / О.М. Немчицкая.- Рост. гос. эконом. ун-т. - Ростов Н/Д, 2009. 26 с. .
4. Неделько, Г.В. Организация бухгалтерского учета в автономных учреждениях высшего профессионального образования: автореферат дис. на соиск. учен. степ. канд. эконом. наук : 08.00.12 [Текст] / Г.В. Неделько. - Издательский центр Академия бюджета и казначейства Министерства финансов Российской Федерации, 2011. 29 с.
5. Автономные учреждения: бухгалтерский учет по новым правилам [Текст] / Под редакцией Г.Ю. Касьяновой. М.: АБАК, 2012.-360 с.
6. Распоряжение от 2 марта 2011 г. Комитета экономического развития, промышленной политики и торговли 182-р « Об утверждении методических рекомендаций по формированию исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга технологических регламентов оказания государственных услуг (выполнения работ) государственными учреждениями Санкт-Петербурга [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/8423116>
7. Таланова, И.Н. Разработка учетной политики казенного, бюджетного и автономного учреждений на 2011 год: методическое пособие [Текст] / И.Н. Таланова, Т.Г. Терских. – М.: КНОРУС, 2011. - 112с.

**Горюнова Наталья Дмитриевна**

ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет»

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»

191002, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.27.

Тел.: +7921-911-43-06

E-mail: [goryunova\\_natalia@mail.ru](mailto:goryunova_natalia@mail.ru)

N.D. GORYUNOVA

## ACCOUNTING COST OF PROVIDING SERVICES OF THE AUTONOMOUS INSTITUTIONS OF GENERAL EDUCATION

*The article describes the problems associated with the peculiarities of accounting costs of autonomous institutions of general education in the Russian Federation.*

*Keywords: accounting, autonomous institutions.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Prikaz Minfina Rossii ot 23.12.2010 №183n «Ob utverzhdenii Plana schetov buhgalterskogo ucheta avtonomnyh uchrezhdenij i Instrukcii po ego primeneniju» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.klerk.ru/doc/207589/>
2. Prikaz Minfina Rossii ot 23.12.2010 №173n «Ob utverzhdenii form pervichnyh uchetyh dokumentov i registrov buhgalterskogo ucheta, primenjaemyh organami gosudarstvennoj vlasti (gosudarstvennymi organami), organami mestnogo samoupravlenija, organami upravlenija gosudarstvennymi vnebjudzhetynymi fondami, gosudarstvennymi akademijami nauk, gosudarstvennymi (municipal'nymi) uchrezhdenijami i Metodicheskimi ukazanij po ih primeneniju» [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.rg.ru/2011/02/24/formy-dok.html>
3. Nemchickaja O.M. Razvitie buhgalterskogo ucheta i vnutrennego finansovogo kontrolja v negosudarstvennyh obrazovatel'nyh uchrezhdenijah: avtoreferat dis. na soisk. uchen. step. kand. jekonom. nauk : 08.00.12 [Tekst] / O.M. Nemchickaja.- Rost. gos. jekonom. un-t. - Rostov N/D, 2009. 26 s. .
4. Nedel'ko, G.V. Organizacija buhgalterskogo ucheta v avtonomnyh uchrezhdenijah vysshego professional'nogo obrazovanija: avtoreferat dis. na soisk. uchen. step. kand. jekonom. nauk : 08.00.12 [Tekst] / G.V. Nedel'ko. - IzdaNumb'skij centr Akademija bjudzhetna i kaznachejstva Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii, 2011. 29 s.
5. Avtonomnye uchrezhdenija: buhgalterskij uchet po novym pravilam [Tekst] / Pod redakciej G.Ju. Kas'janovoj. M.: ABAK, 2012.-360 s.
6. Rasporyazhenie ot 2 marta 2011 g. Komiteta jekonomicheskogo razvitija, promyshlennoj politiki i trgovli 182-r « Ob utverzhdenii metodicheskikh rekomendacij po formirovaniju ispolnitel'nymi organami gosudarstvennoj vlasti Sankt-Peterburga tehnologicheskikh reglamentov okazanija gosudarstvennyh uslug (vypolnenija rabot) gosudarstvennymi uchrezhdenijami Sankt-Peterburga [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://docs.cntd.ru/document/8423116>
7. Talanova, I.N. Razrabotka uchetnoj politiki kazennogo, bjudzhetnogo i avtonomnogo uchrezhdenij na 2011 god: metodicheskoe posobie [Tekst] / I.N. Talanova, T.G. Terskih. – M.: KNORUS, 2011. - 112s.

**Goryunova Natal'ya Dmitrievna**

«Saint-Petersburg State University of Engineering and Economics»

Graduate student of the Department «Accounting and Audit»

191002, Russia, St. Petersburg, st. Marat, 27.

Numb.: +7921-911-43-06

E-mail: [goryunova\\_natalia@mail.ru](mailto:goryunova_natalia@mail.ru)

И.В. НЕКРАСОВА

## ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА АМОРТИЗАЦИИ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ В РОССИИ И ЗА РУБЕЖОМ

*В статье рассмотрены характерные особенности и механизм начисления амортизации нематериальных активов, а также приведены основные отличия учета амортизации в РФ и за рубежом. Также в статье анализируются способы начисления амортизации нематериальных активов, применяемые для целей МСФО.*

*Ключевые слова:* нематериальные активы, амортизация, Международные стандарты финансовой отчетности.

В современных условиях формирование полной информации о хозяйственных процессах практически невозможно без информации о нематериальных активах. Начиная с середины 1990-х, понятие нематериальных активов не только прочно вошло в теорию российского бухгалтерского учета, но и стало широко применяться на практике. Тем не менее, все еще возникает множество вопросов, связанных с созданием, использованием, учетом нематериальных активов. Западный опыт по учету нематериальных активов (НМА) показывает, что подходы к их идентификации, амортизации по-прежнему являются объектами дискуссий.

Говоря о специфике бухгалтерского понимания нематериальных активов, можно выделить ряд четких критериев этого понятия:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (отделения от другого имущества);
- назначение – использование в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих целей;
- использование свыше 12 месяцев или в течение обычного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить экономические выгоды;
- документальная оформленность, подтверждающая существование как самого актива, так и исключительного права у предприятия на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, договор приобретения товарного знака, и т.д.) [3].

Как и любые другие активы, используемые в течение длительного времени, нематериальные активы амортизируются. Амортизация – экономический механизм постепенного переноса стоимости актива на готовый продукт. Схема регулирования амортизационных процессов НМА в организациях отражена в рисунке 1.

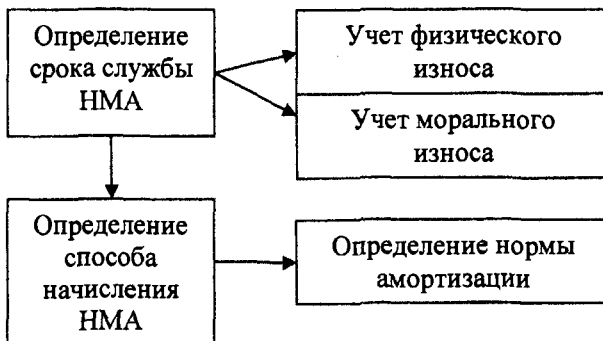


Рисунок 1 - Механизм регулирования амортизации нематериальных активов



Амортизация начисляется не по всем объектам нематериальных активов: к ним относятся, во-первых, срок полезного использования которых определить невозможно, но начисление амортизации может быть начато в любой момент (с любого месяца) при условии, что возникнут обстоятельства, позволяющие определить срок полезного использования подобных объектов нематериальных активов.

К подобным нематериальным активам применяется норма амортизации в размере 10%, причем начисление амортизации может быть начато в любой момент (с любого месяца) при условии, что возникнут обстоятельства, позволяющие определить срок полезного использования подобных объектов нематериальных активов, причем по нематериальным активам некоммерческих организаций амортизация не начисляется [4].

Величина амортизационных отчислений исчисляется ежемесячно исходя из норм, устанавливаемых организациями самостоятельно. Нормы амортизационных отчислений зависят от величины первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования.

Первоначальной стоимостью нематериального актива является денежное выражение кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной организацией при приобретении, создании актива, а также для обеспечения условий использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования – это выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использование нематериального актива с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не должен превышать срока деятельности самой организации. Кроме того, срок полезного использования ежегодно проверяется на предмет его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. При существенном изменении величины срока полезного использования организация обязана осуществить корректирующие записи в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Как и по основным средствам, амортизация по нематериальным активам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости либо списания этого актива с бухгалтерского учета.

Следует обратить внимание на то, что, в течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Кроме того, амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Характеристика способов начисления амортизации представлена на рисунке 2. Существуют три способа начисления амортизации нематериальных активов:

- линейный;
- уменьшаемого остатка;
- списания пропорционально объему продукции (работ).

Организации определяют способ начисления амортизации самостоятельно. Выбранный способ обязательно должен быть закреплен в учетной политике организации.

Способ начисления амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях [3].

Способ начисления амортизации организация выбирает исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда по отдельным группам объектов нематериальных активов предполагается применять разные способы начисления амортизации, в учетной политике должны быть закреплены все с указанием групп объектов, в отношении которых они применяются.

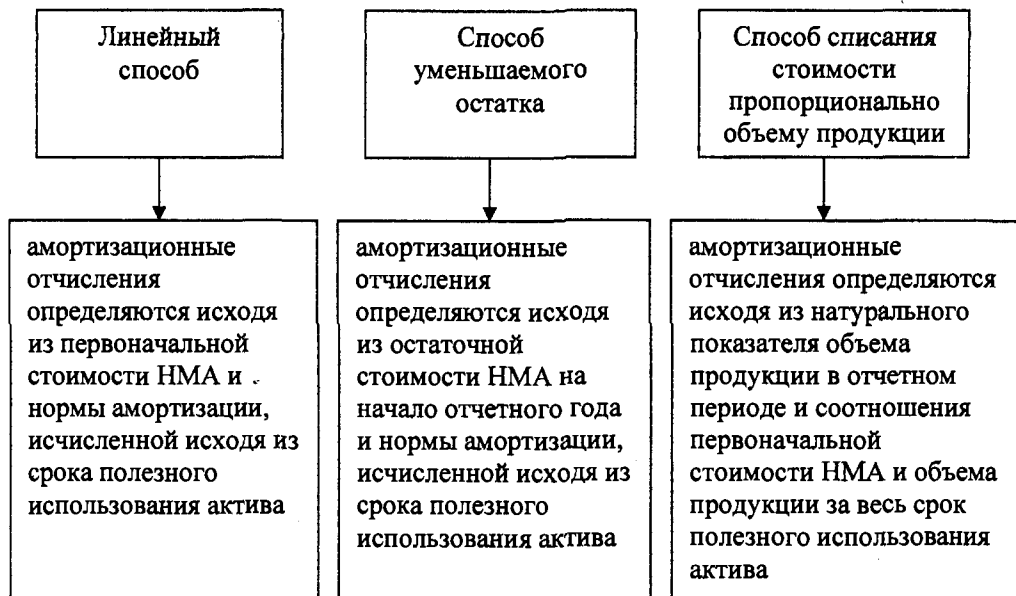


Рисунок 2 - Способы начисления амортизации нематериальных активов

Приведем пример расчета амортизационных отчислений при способе списания стоимости пропорционально объему продукции.

По лицензионному договору организации переданы права на пользование патентом на полезную модель сроком на пять лет. Фактические расходы по оплате лицензионного договора и сопутствующих услуг составили 432 тыс. руб. Приобретенный объект (патент на изобретение) предполагается использовать при выпуске 10 000 экземпляров готовой продукции в течение пяти лет, в том числе в первый и пятый годы – 1000 экземпляров, второй и третий годы – по 3000 экземпляров, четвертый год – 2000 экземпляров.

Данные расчетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Расчет амортизационных отчислений

Год с начала эксплуатации	Остаточная стоимость на начало года, руб.	Объем выпуска, ед.	Размер амортизационных отчислений в год, руб.	Остаточная стоимость на конец года, руб.
1	432000	1000	43200	388800
2	388800	3000	129600	259200
3	259200	3000	129600	129600
4	129600	2000	86400	43200
5	43200	1000	43200	0

Выбор нескольких (двух или трех) способов начисления амортизации может быть обусловлен особенностями использования объектов нематериальных активов. Например, если первоначальная стоимость активов может быть с достаточной степенью достоверности соотнесена с объемами выпускаемой продукции, более правомерным представляется применение способа списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Многие компании в настоящее время трансформируют отчетность согласно МСФО. Трансформация – это процедура, которая проводится по состоянию на отчетную дату и включает в себя все корректировки, необходимые для перекладки показателей финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам учета, в формат МСФО с учетом соответствующих принципов признания, измерения и раскрытия всех элементов финансовой отчетности. Отчетность в МСФО составляют:

- совместные предприятия;
- филиалы иностранных фирм;
- предприятия, заинтересованные в привлечении зарубежного капитала;
- предприятия, заинтересованные в привлечении зарубежных партнеров;
- предприятия, которые предполагают размещать свои акции на зарубежных рынках и др. [2].

*Российские стандарты за последние годы существенно продвинулись в части гармонизации с международными принципами учета. Однако по-прежнему часть положений РСБУ имеют неустраняемые различия с МСФО, что требует от компании дополнительных трудозатрат по параллельному ведению ряда участков учета. Поэтому компаниям, которые приняли решение о переходе на Международные стандарты финансовой отчетности, прежде всего, следует максимально сблизить методы учета по МСФО и РСБУ.*

Между МСФО и РСБУ существуют определенные различия, и, прежде всего, в части методики начисления амортизации нематериальных активов. Главное отличие – по МСФО амортизируется остаточная стоимость актива. Кроме того, по РСБУ амортизационные отчисления начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету, и начисляются до полного погашения стоимости объекта либо его выбытия [5].

В МСФО амортизация актива начинается с момента его доступности для использования. Наконец, в РСБУ амортизационные отчисления прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или его списания с учета. В МСФО амортизация прекращается на более раннюю из двух дат:

- дату прекращения признания актива;
- дату классификации актива как предназначенного для продажи.

МСФО 38 «Нематериальные активы» определяет амортизацию как систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезной службы, причем начисление амортизации нематериального актива начинается тогда, когда актив готов к использованию. По активам, имеющим неопределенный величину срока полезного использования рекомендуется ограничить 20 годами [1].

При признании нематериального актива организация должна определить, является ли срок полезной службы актива ограниченным или неограниченным, и, в первом случае установить продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. Организации надлежит рассматривать нематериальный актив как имеющий неограниченный срок полезной службы, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет генерировать чистые притоки денежных средств в эту организацию.

При определении срока полезной службы нематериального актива бухгалтеру необходимо учесть множество факторов, включая:

- предполагаемое использование актива организацией, а также способность другой группы менеджеров эффективно управлять этим активом;
- типичный жизненный цикл для актива и публичную информацию об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;

- технические, технологические, коммерческие или другие типы устаревания;
- стабильность отрасли, в которой задействуется актив, и изменения в рыночном спросе на товары или услуги, получаемые от актива;
- предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов;
- уровень затрат на поддержание и обслуживание актива, необходимый для получения будущих экономических выгод от актива, а также возможности и намерения организации по достижению такого уровня затрат;
- период контроля над активом и юридические или аналогичные ограничения на использование актива, такие как даты истечения соответствующих договоров аренды;
- зависит ли срок полезной службы актива от сроков полезной службы других активов организации [2].

Как и в РСБУ, в МСФО предусмотрены три способа (метода) начисления амортизации нематериальных активов:

- прямолинейный метод;
- метод уменьшаемого остатка;
- метод суммы изделий (производственный метод).

Применяемый метод амортизации отражает подход компании к определению участия актива в формировании будущих экономических выгод от его использования (способ потребления компанией экономических выгод от актива). Если такой способ не может быть надежно определен, то должен использоваться метод прямолинейного начисления амортизации. Амортизационные отчисления за каждый период, согласно МСФО, должны признаваться как расход, кроме случаев, когда другой МСФО разрешает или требует их включения в балансовую стоимость другого актива [7].

Метод, применяемый для актива, выбирается на основе расчетного графика потребления ожидаемых будущих экономических выгод, заключенных в активе, и применяется последовательно из периода в период, кроме случаев, когда происходит изменение в расчетном графике потребления этих будущих экономических выгод. При этом редко, если когда-либо, будет наличествовать убедительное свидетельство в пользу такого метода амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы, который привел бы к меньшей величине накопленной амортизации, чем при методе равномерного начисления [6].

Амортизация, как правило, признается в отчете о прибылях и убытках. Но в ряде случаев заключенные в активе экономические выгоды поглощаются при производстве других активов. В этом случае амортизация составляет часть себестоимости другого актива и включается в его балансовую стоимость. Например, амортизация нематериальных активов, используемых в производственном процессе, включается в балансовую величину запасов.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международный стандарт финансовой отчетности «Нематериальные активы» - МСФО 38 [Электронный ресурс] / Режим доступа / [http://www.minfin.ru/common /img/uploaded/library /no\\_date /2012/IAS\\_38.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/IAS_38.pdf)
2. Бархатов, А.П. - Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник для ВУЗов(изд:4) [Текст] / А.П. Бархатов. – М.: Дашков и К, 2010. – 481 с.
3. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: учеб. Пособие [Текст] / И.М. Дмитриева. – М.: Эксмо, 2010. – 656 с.
4. Правовые основы бухгалтерского и налогового учета и аудита в РФ. Учебник [Текст] - М.: Юристь, 2009. – 255 с.
5. Элементы финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Режим доступа [http://ias.ucoz.ru/index/ehlementy\\_finansovoj\\_otchetnosti/0-14](http://ias.ucoz.ru/index/ehlementy_finansovoj_otchetnosti/0-14).
6. Попова, Л.В. Сравнительный анализ методов начисления амортизации [Текст] / Л.В. Попова, О.С. Коноваленкова // Управленческий учет. - 2006. - №4. - С.55 – 64
7. Маслова, И.А. Стоимость активов при переходе национальной системы учета на международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет — 2006. - №3. - С.97-107

**Некрасова И.В.**

Российский Государственный Торгово-Экономический Университет

Аспирант кафедры «Бухгалтерский учет и аудита»

125993, г. Москва, ул. Смольная, д.36

Тел.: (499)729-34-28

E-mail: neirena@yandex.ru

---

I.V. NEKRASOVA

## **PECULIARITIES OF DEPRECIATION OF INTANGIBLE ASSETS IN RUSSIA AND ABROAD**

*This article describes characteristic features and mechanism of amortization of intangible assets, and major differences in accounting of depreciation of intangibles in Russia and abroad. The article also analyzes methods of depreciation of intangible assets, which are used for the purposes of IFRS.*

**Keywords:** *intangible assets, amortization, International Financial Reporting Standards.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Mezhdunarodnyj standart finansovoj otchetnosti «Nematerial'nye aktivy» - MSFO 38 [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa / [http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no\\_date/2012/IAS\\_38.pdf](http://www.minfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/IAS_38.pdf)
2. Barhatov, A.P. - Mezhdunarodnye standarty ucheta i finansovoj otchetnosti: uchebnik dlja VUZov(izd:4) [Tekst] / A.P. Barhatov. – M.: Dashkov i K, 2010. – 481 s.
3. Dmitrieva I.M. Buhgalterskij uchët: ucheb. Posobie [Tekst] / I.M. Dmitrieva. – M.: Jeksmo, 2010. – 656 s.
4. Pravovye osnovy buhgalterskogo i nalogovogo ucheta i audita v RF. Uchebnik [Tekst] - M.: Jurist, 2009. – 255 s.
5. Jelementy finansovoj otchetnosti [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa [http://ias.ucoz.ru/index/ehlementy\\_finansovoj\\_otchetnosti/0-14](http://ias.ucoz.ru/index/ehlementy_finansovoj_otchetnosti/0-14).
6. Popova, L.V. Sravnitel'nyj analiz metodov nachislenija amortizacii [Tekst] / L.V. Popova, O.S. Konovalenkova // Upravlencheskij uchët. - 2006. - №4. – S.55 – 64
7. Maslova, I.A. Stoimost' aktivov pri perehode nacional'noj sistemy ucheta na mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchët — 2006. - №3. - S.97-107

**Nekrasova I.V.**

Russian State University of Trade and Economics

Graduate student of the Department «Accounting and Auditing»

125993, Moscow, st. Smolnaja, 36

Numb.: (499) 729-34-28

E-mail: neirena@yandex.ru

## АНАЛИЗ ФАКТОРОВ И РЕЗЕРВОВ УВЕЛИЧЕНИЯ ВЫПУСКА И РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ, КАК ОДИН ИЗ ЭФФЕКТИВНЫХ СПОСОБОВ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

*В данной статье изучены факторы, влияющие на изменение объема реализации продукции и методика анализа реализации продукции. Также рассмотрены основные источники резервов увеличения выпуска и реализации продукции и определены величины резервов по каждой группе.*

*Ключевые слова: факторы, методика анализа, метод цепных подстановок, резервы роста прибыли.*

Резервы выявляются на стадии планирования и в процессе выполнения планов. Определение резервов увеличения объемов реализации готовой продукции в ОАО «Промприбор» базируется на научно-обоснованной методике их расчета, мобилизации и реализации. Выделяют три этапа этой работы: аналитический, организационный и функциональный. На первом этапе выявляют и количественно оценивают резервы, на втором этапе разрабатывают комплекс инженерно-технических, организационных, экономических социальных мероприятий, обеспечивающих использование выявленных резервов, на третьем этапе практически реализуют мероприятия и ведут контроль за их выполнением [2].

Анализ динамики и выполнения плана по реализации продукции и выполнение договорных обязательств в ОАО «Промприбор» позволяет определить факторы изменения ее объема (рис. 1).



Рисунок 1 - Факторы, влияющие на изменение объема реализации продукции в ОАО «Промприбор»

Методика анализа реализации продукции в ОАО «Промприбор» заключается в том, что выручка на предприятии определяется по отгрузке товарной продукции и баланс товарной продукции имеет вид:

$$ГП_n + ТП = РП + ГП_k, \quad (1)$$

$$РП = ГП_n + ТП - ГП_k, \quad (2)$$

где ГП<sub>n</sub>, ГП<sub>k</sub> - соответственно остатки готовой продукции на складах на начало и конец периода;

ТП - стоимость выпуска товарной продукции;

РП - объем реализации продукции за отчетный период.

Расчет влияния данных факторов на объем реализации продукции производится сравнением фактических уровней факторных показателей с плановыми и вычислением абсолютных и относительных приростов каждого из них.

На изменение объема реализации в ОАО «Промприбор» оказывают влияние:

- изменение объема товарной продукции;

- изменение остатков готовой продукции на складе.

Для изучения этих факторов, влияющих на объем реализации продукции, проанализируем баланс товарной продукции в ОАО «Промприбор» по группе автоматизированных станций налива (АСН) за 2009 год (табл. 1).

Таблица 1 - Факторы изменения объема реализации продукции по группе АСН за 2009 год в ОАО «Промприбор»

Показатель	Сумма в плановых ценах, тыс. руб.		
	план, 2009 г.	факт, 2009 г.	отклонение, +, -
1. Остаток готовой продукции на начало года	8235,37	7664,09	-571,28
2. Выпуск товарной продукции	127824,75	140877,82	+13053,07
3. Остаток готовой продукции на конец года	14579,64	10023,83	-4555,81
4. Отгрузка продукции за год (п.1+п.2-п.3)	121480,48	138518,08	+17037,6

Проведем факторный анализ отгруженной продукции в ОАО «Промприбор» методом цепных подстановок:

1) Изменение объемов отгрузки за счет изменения остатков готовой продукции на начало года:

$$\Delta РП_{ГП_n} = (ГП_{nф} + ТП_{пл} - ГП_{kпл}) - (ГП_{nпл} + ТП_{пл} - ГП_{kпл}) = ГП_{nф} - ГП_{nпл} = 7664,09 - 8235,37 = -571,28 \text{ (тыс. руб.)}$$

То есть изменение остатков готовой продукции на начало 2009 года в ОАО «Промприбор» снизили объем реализации на 571,28 тыс. руб.

Изменение реализации за счет изменения выпуска готовой продукции:

$$\Delta РП_{ТП} = (ГП_{nф} + ТП_{ф} - ГП_{kпл}) - (ГП_{nф} + ТП_{пл} - ГП_{kпл}) = ТП_{ф} - ТП_{пл} = 140877,82 - 127824,75 = 13053,07 \text{ (тыс. руб.)}$$

То есть изменение выпуска готовой продукции в ОАО «Промприбор» привело к росту реализации продукции АСН на 13053,07 тыс. руб.

2) Изменение реализации за счет изменения остатков готовой продукции на конец года:

$$\Delta РП_{ГП_k} = (ГП_{nф} + ТП_{ф} - ГП_{kф}) - (ГП_{nф} + ТП_{ф} - ГП_{kпл}) = -ГП_{kф} + ГП_{kпл} = 14579,64 - 10023,83 = 4555,81 \text{ (тыс. руб.)}$$

То есть уменьшение остатков продукции АСН на конец 2009 года в ОАО «Промприбор» привело к увеличению реализации на 4555,81 тыс. руб.

3) Совокупное влияние факторов:

$$\Delta РП = \Delta РП_{ГП_n} + \Delta РП_{ТП} + \Delta РП_{ГП_k} = -571,28 + 13053,07 + 4555,81 = 17037,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Из анализа факторов изменения объема реализации продукции за 2009 год по группе АСН в ОАО «Промприбор» видно, что план реализации перевыполнен на 17037,6 тыс. руб. за счет увеличения выпуска товарной продукции на 13053,07 тыс. руб. Отгрузка продукции за год увеличилась по сравнению с плановым показателем на 5270 тыс. руб.

Занесем основные показатели деятельности ОАО «Промприбор» в таблицу 2.

Таблица 2 – Показатели деятельности ОАО «Промприбор» за 2007-2009 гг.

Показатель	Единица измерения	2007 год	2008 год	Темп роста 2008 г. /2007 г., %	2009 год	Темп роста 2009 г. /2008 г., %
Объем производства в действующих ценах	тыс. руб.	634972	678837	106,9	470720	69,3
Численность работников	человек	930	989	106,3	875	88,5
Выработка среднемесячная на 1-го работающего	руб.	56897	57199	100,5	44830	78,4
Стоимость основных фондов	тыс. руб.	194260	227885	117,3	214061	93,9
Фондоотдача	руб.	3,27	2,98	91,1	2,20	73,8
Материалоотдача	руб./руб.	2,5	2,5	100	2,4	96
Материальные затраты	тыс. руб.	254071	270903	106,6	196370	72,5

Углубленный анализ факторов, влияющих на выпуск и реализацию готовой продукции в ОАО «Промприбор», позволяет выявить резервы роста прибыли, то есть количественно измеримые возможности ее увеличения за счет улучшения использования ресурсов предприятия. Пути реализации резервов роста объема реализации продукции в ОАО «Промприбор» представлены на рисунке 2.

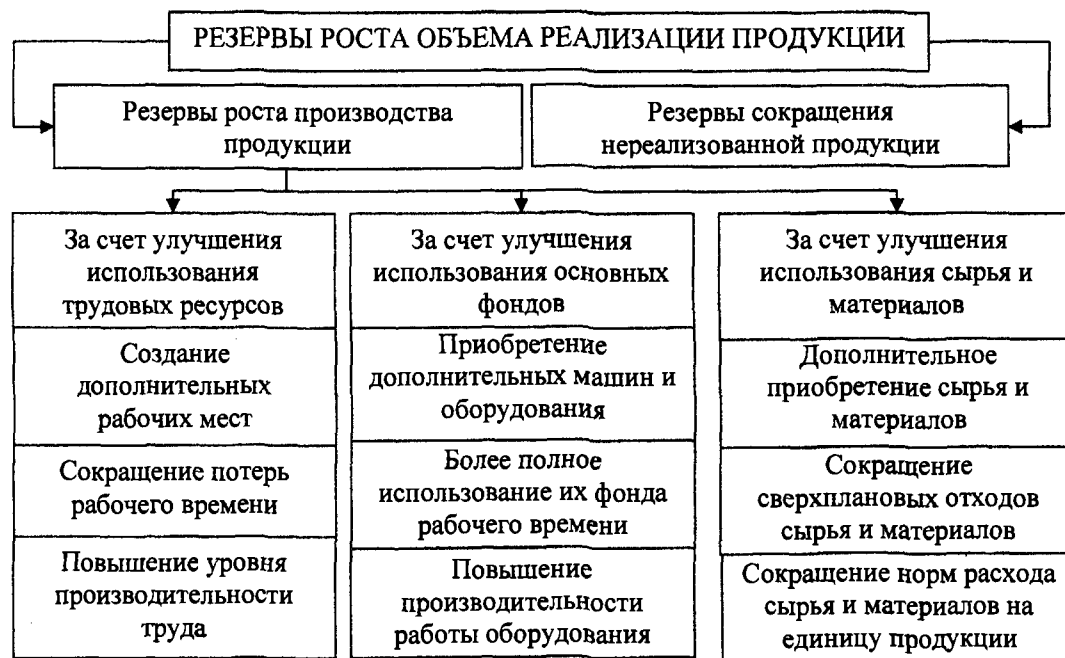


Рисунок 2 - Основные источники резервов увеличения выпуска и реализации продукции в ОАО «Промприбор»



Выделяют основные резервы роста объема реализации продукции:

- 1) резервы роста производства продукции;
- 2) резервы сокращения нереализованной продукции.

Определение величины резервов по первой группе резервов роста объема реализации продукции в ОАО «Промприбор» производится по формулам:

$$P\uparrow ВП_{рм} = P\uparrow РМ \times В_{гф}, \quad (3)$$

$$P\uparrow В_{пфэ} = P\uparrow Фэ \times В_{чф}, \quad (4)$$

$$P\uparrow ВП_{вч} = P\uparrow В_{чф} \times В_{фэ}, \quad (5)$$

где  $P\uparrow ВП_{рм}$ ,  $P\uparrow В_{пфэ}$ ,  $P\uparrow ВП_{вч}$  - резерв роста валовой продукции соответственно за счет создания новых рабочих мест, увеличения фонда рабочего времени в связи с сокращением его потерь и повышения среднечасовой выработки;

$P\uparrow РМ$  - резерв увеличения количества рабочих мест;

$P\uparrow Фэ$  - резерв увеличения фонда рабочего времени за счет сокращения его потерь по вине предприятия;

$P\uparrow В_{чф}$  - резерв роста среднечасовой выработки за счет совершенствования техники, технологии, организации производства и рабочей силы;

$В_{фэ}$  - возможный фонд рабочего времени с учетом выявленных резервов его роста.

Рассчитаем резерв роста валовой продукции в 2011 году путем увеличения в ОАО «Промприбор» количества рабочих мест на 60 человек, используя формулу 3:

$$P\uparrow ВП_{рм} = 60 \times 44830 \times 12 = 32277,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Рассчитаем резерв увеличения производства работ в ОАО «Промприбор», если внутрисменные простои сократятся на 0,4 часа по формуле:

$$РВП_{п} = К_{пл} \times Д_{пл} \times К_{см} \text{ пл} \times РП \times ЧВ, \quad (6)$$

где  $РВП_{п}$  – резерв увеличения производства работ;

$К_{пл}$  – количество единиц машин;

$Д_{пл}$  – количество рабочих дней;

$К_{см}$  – количество смен;

$РП$  – сокращение внутрисменных простоев;

$ЧВ$  – чистая часовая выработка [3].

Таким образом, резерв увеличения производства работ в ОАО «Промприбор» будет иметь следующее значение:

$$РВП_{п} = 16 \times 252 \times 2 \times 0,4 \times 0,016 = 51,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Рассчитаем резерв роста валовой продукции в ОАО «Промприбор» за счет увеличения фонда рабочего времени в связи с сокращением его потерь по вине предприятия в 2011 году на 36 часов:

$$P\uparrow В_{пфэ} = 36 \times 51,6 / 0,4 = 4644 \text{ (тыс. руб.)}$$

Для определения резерва увеличения выпуска продукции за счет повышения среднечасовой выработки оборудования необходимо сначала выявить возможности роста последней за счет его модернизации, более интенсивного использования, внедрения мероприятий научно - технического прогресса.

$$РВП = К_{пл} \times Д_{пл} \times К_{см} \text{ пл} \times ПС \times СВ, \quad (7)$$

где  $К_{пл}$  – количество единиц машин;

$Д_{пл}$  – количество рабочих дней;

$К_{см}$  – количество смен;

$ПС$  – продолжительность смены;

$СВ$  – рост среднечасовой выработки за счет совершенствования техники, технологии.

Используя формулу 7, рассчитаем резерв увеличения выпуска продукции в ОАО «Промприбор» за счет совершенствования техники:

$$РВП = 16 \times 252 \times 2 \times 8 \times 100 = 6451,2 \text{ (тыс. руб.)}$$

По второй группе резервы увеличения производства продукции за счет увеличения численности оборудования, времени его работы и выпуска продукции за один машино-час рассчитываются по формуле:

$$РВП = РОФ \times Д \text{ пл} \times Ксм \text{ пл} \times ПС \times В, \quad (8)$$

где РОФ – увеличение количества оборудования;

Дпл – количество рабочих дней;

Ксм – количество смен;

ПС – продолжительность смены;

В – средняя выработка в час.

$$РВП = РВч \times РОФ \times В, \quad (9)$$

где РВч – увеличение времени работы оборудования;

РОФ – увеличение количества оборудования;

В – средняя выработка в час [1].

Рассчитаем резерв увеличения выпуска продукции в ОАО «Промприбор» за счет увеличения количества приобретенных для производства 5 станков:

$$РВП = 5 \times 252 \times 2 \times 8 \times 129 = 2600,6 \text{ (тыс. руб.)}$$

Рассчитаем резерв увеличения производства в ОАО «Промприбор» за счет совершенствования техники, увеличивается время его работы в среднем на 144 ч. в год:

$$РВП = 144 \times 5 \times 129 = 92,88 \text{ (тыс. руб.)}$$

В заключении анализа резервов роста объема реализации продукции в ОАО «Промприбор» на 2011 год обобщим выявленные резервы увеличения производства и реализации продукции в сводной таблице 3.

Таблица 3 - Резервы увеличения выпуска продукции в ОАО «Промприбор» на 2011 год

Источник резервов	Резервы увеличения выпуска продукции за счет		
	трудовых ресурсов	средств труда	предметов труда
Увеличение количества ресурсов, тыс.руб.	32 277,6	2 600,6	-
Более полное использование рабочего времени, тыс.руб.	-	-	4 644
Повышение производительности труда, тыс.руб.	6 451,2	92,88	-
Итого	38 728,8	2 693,48	4 644

Таким образом, за счет увеличения количества ресурсов в ОАО «Промприбор», повышения производительности труда в ОАО «Промприбор» резерв выпуска продукции за счет трудовых ресурсов увеличится в общем на 38 728,8 тыс. руб.; за счет увеличения количества ресурсов в ОАО «Промприбор», повышения производительности труда в ОАО «Промприбор» резерв выпуска продукции за счет средств труда увеличится в общем на 2 693,48 тыс. руб.; за счет более полного использования рабочего времени в ОАО «Промприбор» резерв выпуска продукции за счет предметов труда увеличится на 4 644 тыс. руб.

Проведенный анализ позволяет оценить возможность ОАО «Промприбор» по увеличению выпуска продукции. Резервы роста выпуска продукции по каждому виду ресурсов неодинаковы: если в результате расширения и лучшего использования трудовых ресурсов выпуск продукции может возрасти на 38 728,8 тыс. руб., то за счет средств труда – на 2 693,48 тыс. рублей. Отсюда следует вывод о необходимости расширения средств труда или об увеличении трудовых ресурсов в ОАО «Промприбор» для того, чтобы достичь данного увеличения выпуска продукции.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Маслова, И.А. Теоретико-методические аспекты учетно-аналитической системы формирования себестоимости в промышленности [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет - 2009. - №7. - С. 89-99
- 2 Маслов, Б. Г. Теоретико-методические аспекты учетно-аналитической системы формирования себестоимости [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. - 2009. - №4/210 578. - С. 57-66
- 3 Елисеева, И.В. Сущность и значение учета затрат на производство и выпуск готовой продукции [Текст] / И.В. Елисеева // Управленческий учет. - 2011. - №1. - С. 31-36

**Козлюк Наталья Васильевна**  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»  
Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
302020, Орел, Наугорское ш., 29  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

N.V. KOZLYUK

## ANALYSIS OF FACTORS AND RESERVES OF INCREASE IN RELEASE AND PRODUCTION REALIZATION, AS ONE OF EFFECTIVE WAYS OF IMPROVEMENT OF REGISTRATION AND ANALYTICAL SYSTEM

*This paper explored the factors affecting the change in the volume of sales and the method of analysis of sales. Also considered the main sources of reserves to increase production and sales of products and determine the values of reserves for each group.*

*Keywords: factors, methods of analysis, the method lookup chain, the reserves of profit growth*

## BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

- 1 Maslova, I.A. Teoretiko-metodicheskie aspekty uchetno-analiticheskoy sistemy formirovaniya sebestoimosti v promyshlennosti [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij uchet — 2009. - №7. - S.89-99
- 2 Maslov, B. G. Teoretiko-metodicheskie aspekty uchetno-analiticheskoy sistemy formirovaniya sebestoimosti [Tekst] / B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2009. - №4/210 578. - S.57-66
- 3 Eliseeva, I.V. Suwnost' i znachenie ucheta zatrat na proizvodstvo i vypusk gotovoj produkcii [Tekst] / I.V. Eliseeva // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №1. - S.31-36

**Kozljuk Natal'ya Vasil'evna**  
State University-ESPC  
Doctoral student of the Department «Accounting and taxation»  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 40  
Numb.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

УДК 657.471

О.Г. ВАНДИНА

## ПОТОВАРНО-ГРУППОВОЙ АНАЛИЗ ЗАТРАТ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ (КОММЕРЧЕСКАЯ КАЛЬКУЛЯЦИЯ)

Одним из направлений современного факторного анализа издержек обращения является их коммерческая калькуляция, представляющая совокупность расчетов издержкостности, доходостности и рентабельности товарных групп. В статье приведен расчет потоварной издержкостности на примере конкретного субъекта хозяйствования. Для выяснения причин ее скачкообразного изменения по переменным и постоянным затратам ООО «МАН» проведен факторный анализ исследуемого показателя.

**Ключевые слова:** потоварно-групповой анализ, издержкостность, доходостность, рентабельность.

Практическое значение расчета потоварно-групповой издержкостности, доходостности и рентабельности возрастает в условиях развивающейся рыночной экономики в России, что обусловлено невозможностью учета и контроля издержек обращения по каждому виду товаров и отсутствием альтернативных способов определения расходов, связанных с доставкой и реализацией товарной продукции.

Расчет потоварной издержкостности ООО «МАН» производится путем умножения доли товарооборота по конкретной товарной группе на уровень торговых затрат. В целях построения системы управленческого анализа необходимо проследить динамику данного показателя во времени. Информация по объемам и долям товарной продукции, необходимая для расчета издержкостности представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Объем реализации товарной продукции ООО «МАН» за 1 квартал 2010 года

Наименование товара	Январь 2010г.		Февраль 2010г.		Март 2010г.	
	объем реализации, кг	доля товара в общей реализации	объем реализации, кг	доля товара в общей реализации	объем реализации, кг	доля товара в общей реализации
Бензин Аи-98	24298,326	0,203178	21480,863	0,165658	68686,914	0,229246
Бензин А-95	695435,279	5,815088	546580,639	4,215165	1939895,09	6,474500
Бензин А-92	2919844,482	24,415144	2598193,289	20,036960	881506,9	2,942075
Бензин А-76	2264658,651	18,936614	2025989,798	15,624194	724932,038	2,419498
Дизтопливо	5996580,711	50,142184	7702100,42	59,397690	25869280,4	86,340062
Масло ИГП-18	356	0,002977	1378	0,010627	2984	0,009959
Масло индустр. И-20А	12808	0,107098	11952	0,092172	30344	0,101275
Масло индустр. И-40А	3131	0,026181	2943	0,022696	8879	0,029634
Масло М-10В2 (20л) (21)	54	0,000452	72	0,000555	162	0,000541
Масло М-10Г2	10001	0,083626	20099	0,155001	125342	0,418335
Масло М-10Г2К 1/с	16693	0,139583	22069	0,170194	155780	0,519924
Масло М-10Г2К 1/с (20л) (21)	54	0,000452	89,332	0,000689	179	0,000597
Масло М-10ДМ	10380	0,086795	6569	0,050659	70244	0,234443
Масло М-10ДМ (20л) (21)	54	0,000452	54	0,000416	126	0,000421
Масло М-8В	2819	0,023572	2842	0,021917	10366	0,034597
Масло М-8В (20л) (21)	27	0,000226	108	0,000833	135	0,000451
Масло ТЭп-15	93	0,000778	567	0,004373	2126	0,007096
Масло ТЭп-15М	1865	0,015595	3880	0,029922	71023	0,237043
Масло ТЭп-15М (20л) (21)			36	0,000278	90	0,000300
Масло Ютек Форвард SAE BOW-85 (1л)	0,904	0,000008			0,904	0,000003
Итого:	11959153,4		12967003,34		29962082,2	

На основе данных таблицы 1 необходимо рассчитать показатели издержкостности отдельных товаров. Результаты расчета представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет потоварной издержкостности по переменным затратам ООО «МАН» за 1 квартал 2010 года (тыс. руб.)

Наименование товара	Показатели издержкостности			Отклонения			
	январь 2010г.	февраль 2010г.	март 2010г.	март от января		март от февраля	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Бензин Аи-98	24298,33	21480,6	68686,91	44388,59	182,68	47206,05	219,75
Бензин А-95	695435,3	5465806	1939895	1244460	178,94	1393314	254,91
Бензин А-92	2919844	2598193	881506,9	-2038338	-69,80	-1716686	-66,07
Бензин А-76	2264659	2025990	724932	-1539727	-67,90	-1301058	-64,21
Дизтопливо	5996581	7702100	25869280	19872700	331,40	18167180	235,87
Масло ИПТ-18	7366	20944	23825	16459	223,44	2881	13,75
Масло индустр. И-20А	265005	181658	242276	-22729	-8,57	60618	33,36
Масло индустр. И-40А	64782	44731	70893	6111	9,43	26162	58,48
Масло М-10В2 (20л) (21)	1117	1094	1293	176	15,75	199	18,19
Масло М-10Г2	206927	305485	1000768	793841	383,63	695283	227,59
Масло М-10Г2К 1/с	345388	335427	1243794	898406	260,11	908367	270,80
Масло М-10Г2К 1/с (20л) (21)	1117	89,332	1429	312	27,93	1339,668	1499,65
Масло М-10ДМ	214768	99842	560849	346081	161,14	461007	461,73
Масло М-10ДМ (20л) (21)	1117	821	1006	-111	-9,93	185	22,53
Масло М-8В	58327	43196	82765	24438	41,89	39569	91,60
Масло М-8В (20л) (21)	559	1641	1078	519	92,84	-563	-34,30
Масло ТЭп-15	1924	8618	16975	15051	782,27	8357	96,97
Масло ТЭп-15М	38588	58972	567069	528481	1369,54	508097	861,59
Масло ТЭп-15М (20л) (21)		547	719	719		172	31,44
Масло Ютек Форвард SAE BOW-85 (1л)	0,904		0,904	0	0	0,904	

Анализируя данные таблицы 2, можно сделать вывод о том, что наибольшей издержкостностью обладают бензины и дизельное топливо. При этом с каждым месяцем издержкостность этих товарных единиц резко возрастает [2]. Расчет издержкостности по постоянным затратам производится аналогичным образом и представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Расчет потоварной издержкостности по постоянным затратам ООО «МАН» за 1 квартал 2010г. (тыс. руб.)

Наименование товара	январь 2010г.	февраль 2010г.	март 2010г.	Отклонения			
				март от января		март от февраля	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Бензин Аи-98	200,67	272,16	345,72	145,05	-72,28	73,56	27,02
Бензин А-95	5743,27	6925,05	9764	4020,73	70,00	2838,95	40,99
Бензин А-92	24113,62	32918,52	4436,85	-19676,8	-81,60	-28481,7	-86,52
Бензин А-76	18702,75	25668,83	3648,77	-15054	-80,49	-22020,1	-85,78
Дизтопливо	49522,93	97583,87	130206,9	80683,93	162,92	32622,99	33,43
Масло ИПТ-18	2,94	17,46	15,02	12,08	410,88	-2,44	-13,97
Масло индустр. И-20А	105,78	151,43	152,73	46,95	44,38	1,3	0,85
Масло индустр. И-40А	25,86	37,29	44,69	18,83	72,81	7,4	19,84
Масло М-10В2 (20л) (21)	0,45	0,91	0,82	0,37	82,22	-0,09	-9,89
Масло М-10Г2	82,59	254,65	630,88	548,29	663,86	376,23	147,74
Масло М-10Г2К 1/с	137,86	279,61	784,08	646,22	468,75	504,47	180,41
Масло М-10Г2К 1/с (20л) (21)	0,45	1,13	0,9	0,45	100	-0,23	-20,35
Масло М-10ДМ	85,72	83,23	353,56	267,84	312,45	270,33	324,79
Масло М-10ДМ (20л) (21)	0,45	0,68	0,63	0,18	40	-0,05	-7,35
Масло М-8В	23,28	36,01	52,17	28,89	124,09	16,16	44,87
Масло М-8В (20л) (21)	0,22	1,37	0,68	0,46	209,09	-0,69	-50,36
Масло ТЭп-15	0,77	7,18	10,7	9,93	1289,61	3,52	49,02
Масло ТЭп-15М	15,4	49,16	357,48	342,08	2221,29	308,32	627,17
Масло ТЭп-15М (20л) (21)	0	0,46	0,45	0,45		-0,01	-2,17
Масло Ютек Форвард SAE BOW-85 (1л)	0,01	0	0	-0,01	-100	0	

Из данных таблицы 2 видно, что по постоянным затратам наибольшей издержкостемостью обладают бензины и дизельное топливо. Однако здесь (в отличие от переменных затрат) выделяется бензин А-95 и дизельное топливо. Издержкостемость низкооктановых бензинов снижается опережающими темпами (85%), что является положительной тенденцией. При этом опережающий рост показателей издержкостемости наблюдается по маслу М-10Г2, маслу М-10Г2К 1/с, маслу М-10ДМ, маслу ТЭп-15М [1].

Для выяснения причин скачкообразного изменения показателей потовой издержкостемости по переменным и постоянным затратам ООО «МАН» необходимо провести факторный анализ исследуемого показателя.

Для расчета величины влияния структурных сдвигов товарооборота на изменение уровня торговых затрат используют способ разниц с помощью формулы 1:

$$И = \frac{Д \times УИ}{100}, \quad (1)$$

где И - величина влияния товарооборота на уровень издержек обращения;

Д - удельный вес товарной группы в отчетном (март 2010 г.) объеме товарооборота;

УИ - базисный (январь 2010 г.) уровень издержкостемости товарной группы.

Используя формулу (1) необходимо рассчитать величину влияния товарооборота на уровень затрат ООО «МАН» за 1 квартал 2010 г. Результаты расчетов представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Расчет величины влияния товарооборота отдельных товаров на уровень постоянных издержек обращения ООО «МАН» за 1 квартал 2010 г. (тыс. руб.)

Наименование товара	Издержкостемость за январь 2010 г.	Удельный вес товара в общей реализации за март 2010 г.	Величина влияния товарооборота на уровень издержек обращения
Бензин Аи-98	200,67	0,229246	0,46
Бензин А-95	5743,27	6,474500	371,85
Бензин А-92	24113,62	2,942075	709,44
Бензин А-76	18702,75	2,419498	452,51
Дизтопливо	49522,93	86,340062	42758,13
Масло ИПТ-18	2,94	0,009959	0,00029
Масло индустр. И-20А	105,78	0,101275	0,11
Масло индустр. И-40А	25,86	0,029634	0,01
Масло М-10В2 (20л) (21)	0,45	0,000541	0,000002
Масло М-10Г2	82,59	0,418335	0,35
Масло М-10Г2К 1/с	137,86	0,519924	0,72
Масло М-10Г2К 1/с (20л) (21)	0,45	0,000597	0,000003
Масло М-10ДМ	85,72	0,234443	0,20
Масло М-10ДМ (20л) (21)	0,45	0,000421	0,000002
Масло М-8В	23,28	0,034597	0,00805
Масло М-8В (20л) (21)	0,22	0,000451	0,000001
Масло ТЭп-15	0,77	0,007096	0,00005
Масло ТЭп-15М	15,40	0,237043	0,04
Масло ТЭп-15М (20л) (21)	0,00	0,000300	
Масло Ютек Форвард SAE BOW-85 (1л)	0,01	0,000003	0,000000002
Итого:			44293,81

По данным таблицы 4 общее изменение объема постоянных издержек обращения под влиянием изменения объема товарооборота составило 44 293,81 тыс. руб. При этом наибольшее влияние на эту сумму оказало изменение товарооборота по дизельному топливу – 42 758,13 тыс. руб., а также по всем видам бензина. Незначительно на уровень постоянных затрат влияет изменение товарооборота горюче-смазочных материалов.

Аналогичный расчет необходимо провести по переменным издержкам обращения ООО «МАН» (табл. 5).

Таблица 5 – Расчет величины влияния товарооборота отдельных товаров на уровень переменных издержек обращения ООО «МАН» за 1 квартал 2010 года (тыс. руб.)

Наименование товара	Издержкoеmкoсть за январь 2010г., тыс. руб.	Удельный вес товара в общей реализации за март 2010г., %	Величина влияния товарооборота на уровень издержек обращения, тыс. руб.
Бензин Аи-98	5027,47	0,229246	11,53
Бензин А-95	143889,70	6,474500	9316,14
Бензин А-92	604133,20	2,942075	17774,05
Бензин А-76	468571,35	2,419498	11337,08
Дизтопливо	1240728,24	86,340062	1071245,53
Масло ИГП-18	73,66	0,009959	0,00734
Масло индустр. И-20А	2650,05	0,101275	2,68
Масло индустр. И-40А	647,82	0,029634	0,19
Масло М-10В2 (20л) (21)	11,17	0,000541	0,000060
Масло М-10Г2	2069,27	0,418335	8,66
Масло М-10Г2К 1/с	3453,88	0,519924	17,96
Масло М-10Г2К 1/с (20л) (21)	11,17	0,000597	0,000067
Масло М-10ДМ	2147,68	0,234443	5,04
Масло М-10ДМ (20л) (21)	11,17	0,000421	0,000047
Масло М-8В	583,27	0,034597	0,20179
Масло М-8В (20л) (21)	5,59	0,000451	0,000025
Масло ТЭп-15	19,24	0,007096	0,00137
Масло ТЭп-15М	385,88	0,237043	0,91
Масло ТЭп-15М (20л) (21)	0,00	0,000300	
Масло Ютек Форвард SAE BOW-85 (1л)	0,19	0,000003	0,0000000056
Итого:			1109719,97

Анализ данных таблицы 5 говорит о высокой степени влияния структурных сдвигов товарооборота бензинов и дизельного топлива на изменение уровня переменных торговых затрат. Изменение объемов товарооборота масел оказывает минимальное влияние на уровень переменных затрат анализируемого периода.

Таким образом, применение коммерческой калькуляции в качестве одного из видов управленческого анализа дает возможность подобный отобрать товарные группы и виды товаров с высоким уровнем рентабельности и, соответственно, низким уровнем издержкoеmкoсти. На исследуемом предприятии такими товарами стали бензин А-92 и А-76, уровень издержкoеmкoсти которых является сравнительно невысоким при увеличивающемся объеме розничного товарооборота. Наименее рентабельным товаром можно назвать дизельное топливо, так как с ростом объемов реализации темп роста издержкoеmкoсти данного товара растет еще более быстрыми темпами. То есть при сокращении объемов реализации дизельного топлива с одновременным увеличением товарооборота по бензину А-92 и А-76 предприятие сможет добиться уменьшения уровня издержек обращения и увеличения прибыли от продаж [3].

Потоварно-групповому анализу и коммерческой калькуляции следует подвергать все товарные группы в целях определения тенденций и закономерностей торговой деятельности, поиска путей повышения рентабельности продаж, доходоемкости и минимизации издержкoеmкoсти. Кроме того, рекомендуется проведение такого анализа по каждой статье издержек обращения для сравнительной оценки их емкости и отбора наиболее издержкoеmкoсти статей.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Варакса, Н.Г. Международный опыт формирования источников бюджетного финансирования аграрного сектора экономики [Текст] / Н.Г. Варакса, Е.Г. Дедкова // Экономические и гуманитарные науки. – 2012. – № 5(244). – С. 77-82.
2. Малкина, Е.Л. Анализ стоимостных потоков в бухгалтерском учете готовой продукции предприятия в условиях рыночной экономики [Текст] / Е.Л. Малкина // Экономические и гуманитарные науки, 2012. – № 11(238). – С. 40-47.
3. Попова, Л.В. Формирование учетно-контрольной системы расчетных отношений на промышленном предприятии / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки – 2010. - №10

**Вандина Ольга Георгиевна**

Армавирская государственная педагогическая академия

Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и управление»

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

Тел.: 8 (4862) 41-70-68

E-mail: vandina08@mail.ru

---

O.G. VANDINA

## COMMODITY GROUP ANALYSIS OF TRADING COSTS (BUSINESS CALCULATOR)

*One of the trends of modern factor analysis of distribution costs is costing them business, which represents a set of calculations cost, revenue and profitability of product groups. The paper presents a calculation of mercantile cost the example of a particular entity. To clarify the reasons for its abrupt change of variable and constant expenditures LLC «MAN» conducted a factor analysis of the investigated target.*

**Keywords:** commodity group analysis, cost, revenue, profitability.

## BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Varaksa, N.G. Mezhdunarodnyj opyt formirovaniya istochnikov bjudzhetnogo finansirovaniya agrarnogo sektora jekonomiki [Tekst] / N.G. Varaksa, E.G. Dedkova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. – 2012. – № 5(244). – S. 77-82.
2. Malkina E.L. Analiz stoimostnyh potokov v buhgalterskom uchete gotovoj produkcii predpriyatija v uslovijah rynochnoj jekonomiki [Tekst] / E.L. Malkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki, 2012. – № 11(238). – S. 40-47.
3. Popova, L.V. Formirovanie uchetho-kontrol'noj sistemy raschetnyh otnoshenij na promyshlennom predpriyatii / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki – 2010. - №10

**Vandina Ol'ga Georgievna**

Armavir State Pedagogical Academy

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

352 901, Armavir, st. R. Luxemburg, 159

Numb.: 8 (4862) 41-70-68

E-mail: vandina08@mail.ru



посвящены учетно-аналитическому обеспечению. В таблице 1 обобщены и представлены определения и суждения некоторых авторов о сущности учетно-аналитического обеспечения.

**Таблица 1 - Определения понятия «учетно-аналитическое обеспечение»**

Автор	Определение	Источник
Манжосова И.Б.	Учетно-аналитическое обеспечение – это совокупность процесса сбора, регистрации, обобщения учетной информации КФХ в зависимости от законодательно установленной или выбранной системы ведения учета за определенный производственный цикл, и проведенного на основе этой информации глубокого анализа с применением определенных методов и приемов	Манжосова, И.Б. Развитие учетно-аналитического обеспечения деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств: автореф. дис. канд. экон. наук / И.Б. Манжосова. – Ставрополь, 2006.
Шимоханская Т.В.	Система учетно-аналитического обеспечения – сложно организованная и отличающаяся: иерархией уровней формирования информации (первичный, аналитический учет, систематизация информации на счетах, формирование показателей отчетности и их аналитическая интерпретация); широким спектром видов информации, относящейся к конкретному участку учета (основные материальные и нематериальные активы, материально-производственные запасы, денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, капитал, прибыль и т.д.); стадиями бизнес-процесса (снабжение, производство, реализация); и, наконец, разными подсистемами учета (бухгалтерский, управленческий (производственный), стратегический, налоговый)	Шимоханская, Т.В. Совершенствование методологии учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития организации: автореф. дис. д-ра экон. наук / Т.В. Шимоханская. – Йошкар-Ола, 2011.
Трапезникова Н.Г.	Под учетно-аналитическим обеспечением управления затратами в исследовании понимается процесс формирования учетных данных о затратах и получения из них аналитической информации, положенной в основу принятия управленческого решения	Трапезникова, Н.Г. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами в системе АВС на предприятиях электросвязи: автореф. дис. канд. экон. наук / Т.В. Трапезникова. – Йошкар-Ола, 2008.
Удалова З.В.	Учетно-аналитическое обеспечение включает в себя учетное обеспечение, поддерживаемое различными видами учета, используемыми в рамках учетно-аналитической системы (УАС) сельскохозяйственной организации, и аналитическое обеспечение. Учетно-аналитическое обеспечение представляет собой различную информацию, технологию ее сбора, обобщения, обработки и анализа, сформированную в рамках учетно-аналитической системы	Удалова, З.В. Принципы формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями // Фундаментальные исследования. – 2011. – № 4. Удалова, З.В. Современные концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями (теория и методология): монография / З.В. Удалова. – Ростов н/Д: Изд-во ЮФУ, 2011.
Зенкина И.В.	Учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления представляет собой интегрированную систему стратегического учета и стратегического анализа, систематизирующую информацию для обоснования бизнес-стратегии, координации направлений стратегического развития предприятия, системной оценки эффективности реализации оперативно-тактических и стратегических управленческих решений	Зенкина, И.В. Учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления коммерческой организации // Аудит и финансовый анализ. – 2001. - № 2.

Ряд авторов утверждают, что эффективность управления коммерческой организации в значительной мере зависит от качества информации, формируемой в рамках ее учетно-

аналитической системы. Так, ученые Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова отождествляют учетно-аналитическое обеспечение с понятием учетно-аналитической системы. По мнению авторов, исследование в области учетно-аналитического обеспечения управления показало отсутствие единства терминологии. Это требует сущностного исследования понятия учетно-аналитического обеспечения управления и уточнения терминологии в исследуемой области, а также интерпретации данного понятия применительно к конкретному объекту [4].

По мнению исследователя Е.М. Евстафьевой под учетно-аналитическим обеспечением понимается совокупность учетно-аналитических данных и их носители; методологических подходов, методик, методов, моделей и приемов учета и анализа; организационных форм и управленческих процедур, технических и программных средств, поддерживающих учетно-аналитическое обеспечение [5].

Кандидат экономических наук Б.Р. Гареев считает, что высокая скорость экономических процессов, как внутри организации, так и во внешней среде требуют создания методического обеспечения, способного скорректировать учетно-аналитическое обеспечение в соответствии с изменениями внутренней и внешней среды организации. В рамках формирования учетно-аналитического обеспечения необходима интеграция практически всех функций управления и видов деятельности, что предполагает высокие требования к квалификации персонала, организации сопровождения учетно-аналитического обеспечения программным продуктом [6].

Как отмечает автор Н.А. Тычина, в основе методологии формирования учетно-аналитического обеспечения должно лежать сочетание системного и ситуационных подходов. Суть системного подхода состоит в рассмотрении организации, и финансовой стратегии, и ее учетно-аналитического обеспечения как целостных систем взаимосвязанных элементов, находящихся во взаимодействии с внешней средой в конкретной ситуации финансового состояния и динамики самой организации и внешней среды. Ситуационный подход предлагает формирование учетно-аналитического обеспечения, позволяющего количественно оценить различные варианты инвестиционной стратегии (оптимистический, пессимистический, реальный) в целях выбора наиболее подходящих вариантов [7].

В отличие от мнения Н.А. Тычины, автор Е.М. Евстафьева считает, что процесс формирования учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организации определяется необходимостью применения четырех научных подходов к управлению: системного, процессного, ситуационного и стратегического подхода. На основе анализа тенденций развития учетно-аналитического обеспечения и особенностей учета в России и за рубежом, обусловленных правовыми, политическими, экономическими факторами, а также их религиозными и культурными традициями, необходимо выявить основные направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения управления капиталом, предусматривающие совершенствование плана счетов и аналитического учета собственного капитала; дифференциацию видов резервов и регламентацию порядка их формирования; совершенствование финансовой отчетности в части раскрытия информации о капитале. В современных условиях необходима разработка концепции формирования учетно-аналитического обеспечения управления капиталом, ориентированная как на тактические, так и на стратегические цели [8].

Профессор М.З. Пизенгольц рассматривает учетно-аналитическое обеспечение как интегрированную систему, включающую вопросы как непосредственно бухгалтерского учета, так и планирования, контроля, анализа работы предприятия в целях принятия управленческих решений по совершенствованию производства, снижению затрат и повышению финансовых результатов деятельности предприятия [9].

Профессор И.Н. Богатая учетно-аналитическое обеспечение процесса управления организацией рассматривает как систему данных различных видов учета (финансового, управленческого, стратегического) и прочих внеучетных сведений [10].

Определение понятия «учетно-аналитическое обеспечение» с позиций

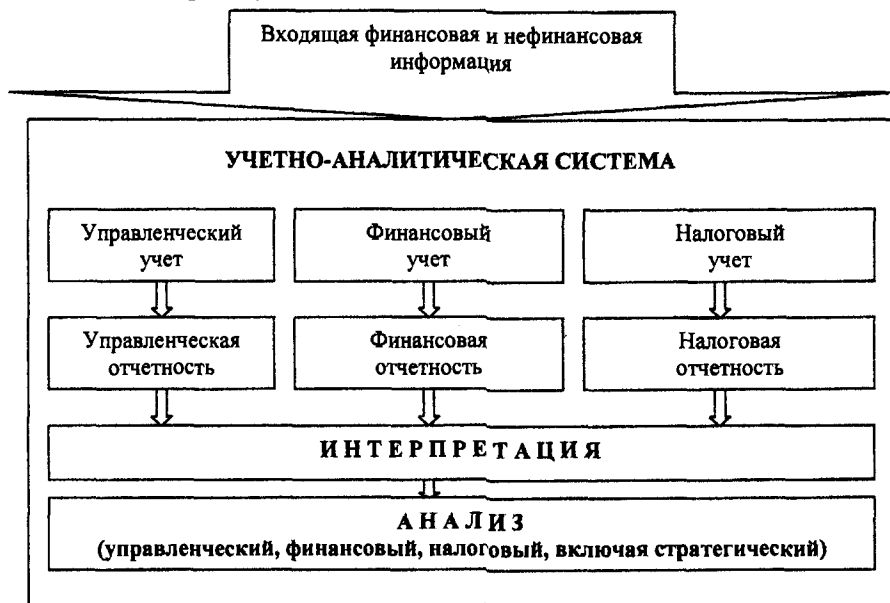
производственного учета закреплено в Методических рекомендациях по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства, утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008. Согласно п. 44 Методических указаний «учетно-аналитическое обеспечение системы представляет собой, информационную базу методологического характера и определяется различными уровнями его нормативного регулирования, включая ведомственные методические положения» [11].

Таким образом, можно сделать вывод, что учетно-аналитическое обеспечение управления представляет собой результат процесса сбора, обработки, анализа и передачи финансовой и нефинансовой информации о состоянии управляемых объектов и внешней среды, сформированной в учетно-аналитической системе организации, а также совокупность методов и методик экономического анализа, требуемых для подтверждения финансовой отчетности и формирования информации, используемой менеджерами при принятии управленческих решений, планировании и контроле, а также иными внешними пользователями в целях принятия экономических и иных решений.

Активы коммерческих организаций – это один из факторов создания стоимости, основа ресурсного потенциала компании, основной источник генерирования доходов. По мнению профессора Г.И. Хотинской «являясь характеристикой грамотного размещения аккумулированных источников финансирования, активы во многом представляют собой основу для оценки результативности корпоративного менеджмента» [12].

За рубежом управление активами представляет собой развитую область теории и практики, истоки которой прослеживаются с XIX в. В России еще не сложилась полноценная концепция управления активами, которая носила бы системный характер, имела бы развитую финансовую составляющую, основывалась бы на совокупности базовых принципов, содержала бы комплекс управленческих инструментов для различных вариантов целеполагания. Одним из актуальных вопросов в управлении активами является учетно-аналитическое обеспечение этого процесса.

Учетно-аналитическое обеспечение управления активами организации характеризуется широким диапазоном особенностей, касающихся целевой функции, объектов, информационной базы, методического инструментария и аналитических процедур. Схему единого учетно-аналитического обеспечения управления активами можно представить схематично (рис. 1).



*Рисунок 1 – Схема единого учетно-аналитического обеспечения управления активами*

В заключение следует отметить, что в настоящее время коммерческие организации нуждаются в наличии целостной концепции формирования учетно-аналитической информации, которая может быть положена в основу построения эффективной системы бухгалтерского учета активов, которая в свою очередь сможет обеспечить максимально полное удовлетворение информационных потребностей как внутренних, так и внешних пользователей.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Лазаришина, И.Д. Совершенствование отдельных составляющих финансовой отчетности: методический аспект [Текст] / И.Д. Лазаришина, В.А. Хомедюк // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 10. – С. 55 – 60.
2. Ожегов, С.И. Толковый словарь русского языка: 80 000 слов и фразеологических выражений / российская академия наук. Институт русского языка им. В.В. Виноградова. – 4-е изд., дополненное [Текст] / С.И. Ожегов, Н.Ю. Шведова. – М.: ООО «ТИТ ТЕХНОЛОГИИ», 2003.
3. Новый экономический словарь [Текст] / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 2-е изд. доп. – М.: Институт новой экономики, 2007.
4. Попова, Л.В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л.В. Попова, Б.Г. Маслов, И.А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2003. – № 5.
5. Евстафьева, Е.М. Методологические аспекты формирования учетно-аналитического обеспечения управления финансовыми потоками коммерческих организаций: коллективная монография [Текст] / Е.М. Евстафьева // [под ред. проф. Н.Н. Хахоновой]. Ростов-на-Дону: Изд-во РГЭУ «РИНХ», 2009. – 26 п.л., в т.ч. авт. – 4,3 п.л.
6. Гареев, Б.Р. Учетно-аналитическое обеспечение финансового бюджетирования: автореф. дис. канд. экон. наук. [Текст] / Б.Р. Гареев. – Казань, 2009.
7. Тычинин, Н.А. Теоретическое обоснование содержания учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития предприятия [Текст] / Н.А. Тычинин // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2009. – № 2.
8. Евстафьева, Е.М. Формирование учетно-аналитического обеспечения управления собственным капиталом коммерческой организации: теоретико-методологические аспекты [Текст] / Е.М. Евстафьева // Финансовые исследования. – 2010. – № 4 (29).
9. Пизенгольц, М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Бухгалтерский управленческий учет. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник [Текст] / М.З. Пизенгольц. – 4-е изд. Т. 2 Ч. 2, Ч. 3, перераб. и доп. --- М.: Финансы и статистика, 2003.
10. Богатая, И.Н. Стратегический учет собственности предприятия: монография [Текст] / И.Н. Богатая. – Ростов н/Д.: Феникс, 2001.
11. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и исчислению себестоимости продукции овцеводства (утв. Минсельхозом РФ 22.10.2008) [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=93451>
12. Хотинская, Г.И. Эволюция теории и практики управления корпоративными активами [Текст] / Г.И. Хотинская, О.А. Романова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – № 11.

**Куцепалова Наталья Владимировна**  
Омский государственный университет путей сообщения  
Аспирант  
644046, г. Омск, пр. Маркса, 35  
Тел.: (3812) 31-42-19.  
E-mail: natalie\_pretty@mail.ru

---

N.V. KUCEPALOVA

## ANALYTICAL ACCOUNTING SOFTWARE OF ASSET MANAGEMENT IN BUSINESS ORGANIZATIONS

*The theoretical basis of accounting and analytical support for the asset management in business organizations. Based on the analysis of opinions of various authors and regulations given to the author's interpretation of the concept of «accounting and analytical support». A scheme for a single accounting and analytical support for asset management.*

*Keywords: security, accounting and analytical support, accounting and analysis system, the information.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Lazarishina, I.D. Sovershenstvovanie ot del'nyh sostavljajuwih finansovoj otchetnosti: metodicheskij aspekt [Tekst] / I.D. Lazarishina, V.A. Homedjuk // Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet. – 2011. – № 10. – S. 55 – 60.
2. Ozhegov, S.I. Tolkovyj slovar' russkogo jazyka: 80 000 slov i frazeologicheskikh vyrazhenij / rossijskaja akademija nauk. Institut russkogo jazyka im. V.V. Vinogradova. – 4-e izd., dopolnennoe [Tekst] / S.I. Ozhegov, N.Ju. Shvedova. – M.: OOO «TIT TEHNOLOGII», 2003.
3. Novyj jekonomicheskij slovar' [Tekst] / Pod red. A.N. Azrilijana. – 2-e izd. dop. – M.: Institut novoj jekonomiki, 2007.
4. Popova, L.V. Osnovnye teoreticheskie principy postroenija uchetno-analiticheskoi sistemy [Tekst] / L.V. Popova, B.G. Maslov, I.A. Maslova // Finansovyj menedzhment. – 2003. – № 5.
5. Evstafeva, E.M. Metodologicheskie aspekty formirovanija uchetno-analiticheskogo obespechenija upravlenija finansovymi potokami kommercheskikh organizacij: kollektivnaja monografija [Tekst] / E.M. Evstafeva // [pod red. prof. N.N. Hahonovoj]. Rostov-na-Donu: Izd-vo RGJeU «RINH», 2009. – 26 p.l., v t.ch. avt. – 4,3 p.l.
6. Gareev, B.R. Uchetno-analiticheskoe obespechenie finansovogo bjudzhetrovanija: avtoref. dis. kand. jekon. nauk. [Tekst] / B.R. Gareev. – Kazan', 2009.
7. Tychinin, N.A. Teoreticheskoe obosnovanie sodержanija uchetno-analiticheskogo obespechenija ustojchivogo razvitiya predpriyatija [Tekst] / N.A. Tychinin // Vestnik Orenburgskogo gosudarstvennogo universiteta. – 2009. – № 2.
8. Evstafeva, E.M. Formirovanie uchetno-analiticheskogo obespechenija upravlenija sobstvennym kapitalom kommercheskoj organizacii: teoretiko-metodologicheskie aspekty [Tekst] / E.M. Evstafeva // Finansovye issledovanija. – 2010. – № 4 (29).
9. Pizengol'c, M.Z. Buhgalterskij uchet v sel'skom hozjajstve. Buhgalterskij upravlencheskij uchet. Buhgalterskaja (finansovaja) otchetnost': uchebnik [Tekst] / M.Z. Pizengol'c. – 4-e izd. T. 2 Ch. 2, Ch. 3, pererab. i dop. — M.: Finansy i statistika, 2003.
10. Bogataja, I.N. Strategicheskij uchet sobstvennosti predpriyatija: monografija [Tekst] / I.N. Bogataja. – Rostov n/D.: Feniks, 2001.
11. Metodicheskie rekomendacii po buhgalterskomu uchetu zatrat i ischisleniju sebestoimosti produkcii ovcevodstva (utv. Minsel'hozom RF 22.10.2008) [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=93451>
12. Hotinskaja, G.I. Jevojlucija teorii i praktiki upravlenija korporativnymi aktivami [Tekst] / G.I. Hotinskaja, O.A. Romanova // Finansovyj vestnik: finansy, nalogi, strahovanie, buhgalterskij uchet. – 2010. – № 11.

**Kucepalova Natal'ya Vladimirovna**

Omsk State Transport University

Graduate student

644046, Omsk, Marks av., 35

Numb.: (3812) 31-42-19.

E-mail: natalie\_pretty@mail.ru

Л.В. УСАТОВА, Е.В. АРСКАЯ, Н.А. КАЛУЦКАЯ

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИНСТРУМЕНТ ЭФФЕКТИВНОГО МЕНЕДЖМЕНТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

*В статье рассматриваются вопросы организации управленческого учета, позволяющие эффективно реализовывать основные функции управления бизнесом.*

*Ключевые слова: управленческий учет, учетно-аналитическое обеспечение, управление проектами, центр ответственности, бюджетирование, информационная база.*

Развитие в России рыночных форм и методов хозяйствования ставит проблему учета экономических интересов её участников, финансового контроля, стратегического и управленческого учета одним из приоритетных направлений совершенствования отечественной бухгалтерской учетной системы. Возникновение новых экономических отношений побуждает к переосмыслению всех функций управления, обуславливая приоритетное управленческое направление в развитии управленческого учета. Востребованное современной хозяйственной практикой управленческое направление развития бухгалтерского учета придает новые качества внутрипроизводственному учету, контролю, анализу, планированию и прогнозированию.

Проблема эффективного управления экономикой промышленных организаций находится в тесной взаимосвязи с информационной подготовкой принятия оптимальных, научно обоснованных управленческих решений. В условиях быстро меняющейся внешней среды, неопределенности поведения участников рынка, существенно возрастает поток информации, требующей оперативной обработки. Все это требует создания такой учетной системы, которая бы могла удовлетворять растущие информационные запросы управляющей системы, то есть организации системы управленческого учета.

Управленческий учет, являясь интегрированной системой управления хозяйствующим субъектом, предполагает достаточное и своевременное обеспечение всех уровней управления информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений, прогнозирования результатов и оценки деятельности организации в целом и ее структурных подразделений. При этом наибольшее значение приобретают вопросы учета и контроля затрат по центрам ответственности и местам их возникновения, что является одним из важнейших направлений развития управленческого учета.

Вопросы организации управленческого учета и контроля не регулируются российским законодательством, вместе с тем, они остаются сложными и востребованными в отечественной методологии учета.

Поэтому адаптация разработанных отечественными и зарубежными учеными и практиками инструментов управленческого учета и контроля затрат к предприятиям промышленности с учетом отраслевых особенностей и структуры бизнес-процессов является важной проблемой.

Эффективная система управления затратами в организациях по производству продукции, работ и услуг будет способствовать повышению рентабельности производства, снижению себестоимости продукции, обеспечению конкурентоспособности российских товаропроизводителей и укреплению их позиций на внутреннем и внешнем рынках.

Таким образом, в результате проведенного анализа развития предприятий Российской Федерации можно сделать вывод, что в целях наращивания объемов выпуска инновационной, импортозамещающей продукции необходимо формирование учетно-аналитического обеспечения промышленных предприятий, направленного на разработку, принятие и реализацию эффективных управленческих решений, способствующих повышению имиджа и конкурентоспособности российской отрасли в мировом производстве

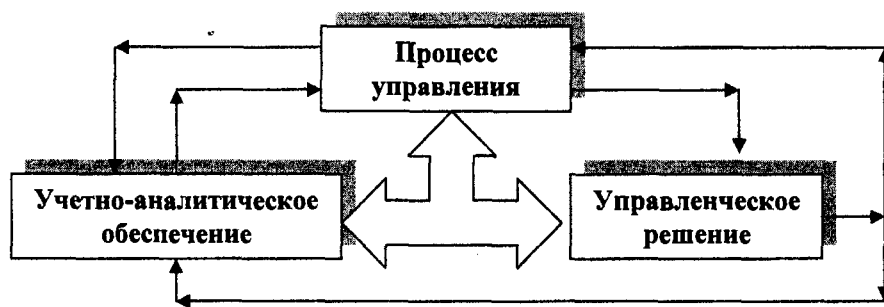
товарной продукции.

По нашему мнению, одним из важных факторов обеспечения конкурентоспособности предприятий промышленности является реализация следующих инновационных программ хозяйствующего субъекта:

- создание и освоение новых современных изделий в соответствии с потребностями рынка;
- внедрение новых материалов и технологий производства;
- повышение эффективности производственного менеджмента.

Следовательно, современные экономические отношения, в которых функционируют организации, настоятельно требуют использования эффективных управленческих технологий, способствующих сохранению их финансовой устойчивости и платежеспособности. В такой ситуации принятие управленческого решения как тактического, так и стратегического характера должно базироваться на достоверной оперативной информации в необходимых аналитических разрезах, обеспечить которую традиционная система бухгалтерского учета не может.

Принятие обоснованного управленческого решения должно базироваться на адекватном учетно-аналитическом обеспечении (рис. 1).



*Рисунок 1 - Место учетно-аналитического обеспечения в системе управления организацией*

Учетно-аналитическое обеспечение позволяет эффективно реализовать основные функции управления, под которыми понимают обособленные направления управленческой деятельности, отличающиеся по видам и объемам управленческого труда, а также срокам их выполнения. Конкретное содержание и последовательность данных видов управленческой деятельности определяется различными авторами не однозначно, но основными функциями управления определены следующие взаимосвязанные элементы (этапы, блоки единого процесса управления) - бухгалтерский учет и отчетность, контроль и регулирование, анализ и планирование, представляющие собой процесс непрерывных, взаимосвязанных действий, образующих замкнутый цикл управления.

Учетно-аналитическое обеспечение хозяйствующих субъектов, в том числе предприятий промышленности, позволяет эффективно реализовать основные функции управления, под которыми понимают обособленные направления управленческой деятельности, отличающиеся по видам и объемам управленческого труда, а также срокам их выполнения.

В условиях финансового кризиса учетно-аналитическое обеспечение процесса управления хозяйствующими субъектами выступает одним из определяющих факторов повышения эффективности их деятельности.

Любая организация или фирма, чтобы быть успешной на рынке, ставит перед собой стратегические цели обеспечения конкурентоспособности своих товаров, услуг, технологий и бизнес-процессов. Переход от стратегии к конкретным тактикам и действиям исполнителей в проектах может «пробуксовывать» из-за отсутствия регулярного механизма, который бы устанавливал нужные приоритеты.

Современная концепция управления заключается в создании организаций, развития, изменения деятельности, а иногда и сама деятельность которых может быть представлена как совокупность различных проектов, обеспечивающих достижение именно в совокупности стратегических целей организации. Такие организации становятся более конкурентоспособными по отношению к вертикально интегрированным предприятиям с их функциональной организацией деятельности, то есть ориентированной на стабильные специализированные процессы. Эта концепция ставит на одно из главных мест в системе управления предприятием так называемый центр управления процессами, который координирует работу подразделений, отвечающих за обеспечение процессов критическими ресурсами, руководствуясь при этом корпоративными стратегией и политикой.

Центр управления процессами участвует в отборе проектов и помогает в определении их приоритетов в портфелях. Таким образом, проектный и процессный подход не противоречат друг другу. С одной стороны, в рамках современного проектно-технологического типа организационной культуры все больший приоритет приобретают процессы как завершенные циклы деятельности. С другой стороны, в условиях динамично меняющихся требований к результатам организации ее деятельность приобретает вид процесса постоянной реализации проектов.

На сегодняшний день выделяют четыре раздела управления проектами:

- календарно-сетевое планирование и управление, использующее методы теории графов для построения и оптимизации сетевого графика проекта;
- «методологию» управления проектами, отражающую сложившуюся на сегодняшний день терминологию и успешный опыт реализации проектов;
- механизмы управления проектами – процедуры принятия управленческих решений, основывающиеся на разработке и анализе математических моделей организационного управления проектами;
- методы и средства автоматизации управления проектами, позволяющие получать, хранить, перерабатывать и использовать для принятия решений информацию о проекте и его окружении.

Таким образом, управление проектами позволило выделить ряд процессов управления проектами, но при этом для успешного их выполнения необходима входная информация, инструменты, с помощью которых реализуется каждый процесс, методы реализации, а также результаты каждого процесса, что повышает шансы на успех.

Поэтому можно сделать вывод, что успешная реализация любого проекта требует последовательного достижения определенных результатов:

- определение и анализ целей проекта;
  - построение, оценка и выбор альтернативных решений по реализации проекта - вариантов проекта;
  - формирование структуры проекта, выбор состава исполнителей, ресурсов, сроков и стоимости работ;
  - управление взаимодействием с внешней средой;
  - управление исполнителями - персоналом;
  - регулирование хода работ - оперативное управление, внесение корректив.
- Реализация проекта зависит от успешного решения следующих задач:
- прогнозирование и оценка результатов;
  - планирование;
  - распределение ресурсов;
  - стимулирование исполнителей;
  - оперативное управление.

Проект в целом и каждый из исполнителей в отдельности характеризуются следующими показателями:

- объем работ или услуг;
- качество работ или услуг;



- необходимые финансовые и материальные ресурсы;
- состав участников - кадры;
- риск;
- сроки выполнения.

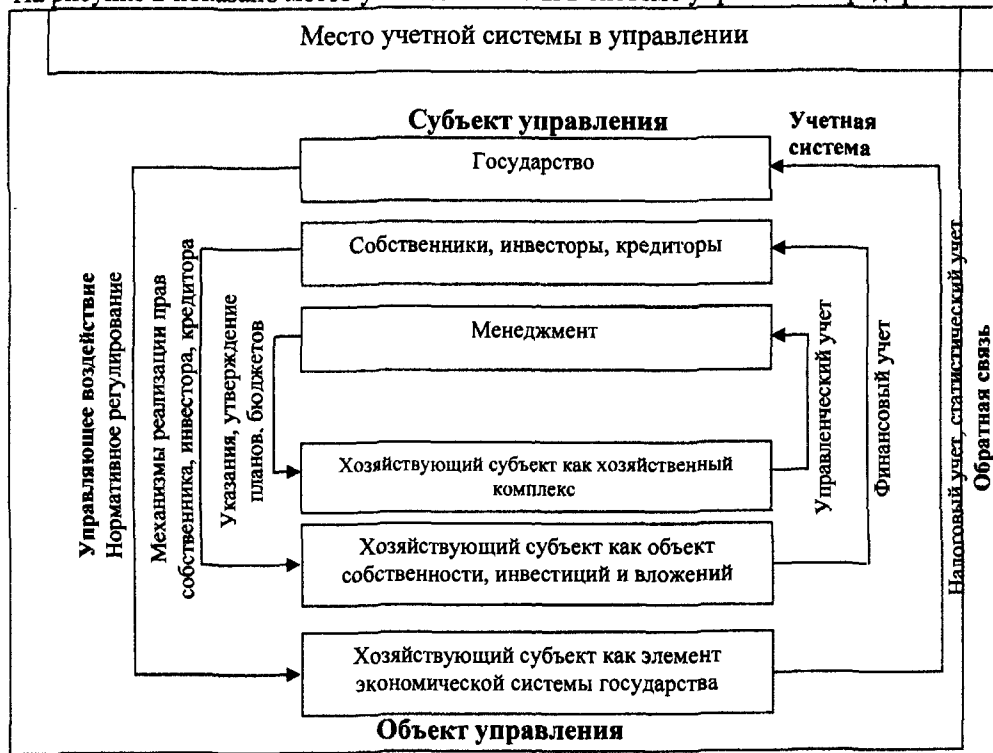
Каждый проект от зарождения идеи до завершения проходит ряд последовательных фаз, стадий и этапов.

Особенно важными элементами его функционирования являются управленческий учет и контроль затрат.

Управленческий учет - сложная система, объединяющая совокупность форм и методов планирования, учета, контроля и анализа, и предназначенная для информационного обеспечения процесса принятия управленческих решений.

Учет и контроль является одной из важных функций управления, реализуемой в хозяйствующем субъекте в учетной системе, направленной на ведение учета - процесс и формирование отчетности.

На рисунке 2 показано место учетной системы в системе управления предприятием.



*Рисунок 2 - Место учетной системы в системе управления предприятием*

Управленческий учет базируется на методиках, тесно связанных с функциональными процессами на предприятии. Несмотря на то, что на практике обычно используются отдельные элементы управленческого учета, важно, чтобы эти элементы были объединены в единую систему, ориентированную на достижение главного результата – повышение качества управления организацией. В зависимости от целей долгосрочного развития организации и стратегии по их достижению, а также информационных потребностей менеджеров различных уровней и направлений, построение системы управленческого учета в различных хозяйствующих субъектах имеет свои особенности.

Ключевыми факторами, обуславливающими особенности построения системы управленческого учета в организациях, являются следующие: особенности нормативно-правового регулирования деятельности организации; характер деятельности; масштаб

деятельности; организационная структура; внутренние стандарты деятельности; наличие и характеристики систем информационного обеспечения для целей управления.

Следовательно, управленческий учет, основываясь на первичных учетных данных, формирует информационную базу для анализа и принятия эффективных управленческих решений.

Основными задачами управленческого учета являются:

- выявление областей наибольшего риска в деятельности предприятия;
- формирование ценовой и ассортиментной политики предприятия и выявление убыточных видов продукции;
- оценка эффективности затрат и капитальных вложений;
- учет себестоимости продукции и повышение ее рентабельности.

Таким образом, управленческий учет, как составная часть системы управления предприятием, призван формировать информацию для стратегического планирования и тактики функционирования предприятия в целом, осуществления отдельных хозяйственных операций, оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, оценки эффективности деятельности в целом и в разрезе подразделений, выявления степени рентабельности отдельных видов продукции (работ, услуг); корректировки управляющих воздействий на ход производства и продажи продукции, работ, услуг.

Проведенный анализ содержания понятия управленческий учет показал, что существует множество взглядов отечественных и зарубежных авторов на его сущность.

Поэтому мы считаем, что управленческий учет предприятия, в том числе, предприятий промышленности – это подсистема бухгалтерского учета, интегрирующая все виды учетной и вне учетной информации, обеспечивающей принятие эффективных управленческих решений в сфере формирования и функционирования внутренней среды предприятия. При этом управленческий учет предприятия подразделяется на два вида: традиционный (внутри ориентированный) управленческий учет и стратегический (внешне ориентированный) управленческий учет.

Для понимания сущности управленческого учета многие авторы обосновали его историческое возникновение и развитие. Так, исследуя исторический аспект возникновения управленческого учета, Керимов В.Э. отмечает, что «становление и формирование управленческого учета нельзя правильно понять в отрыве от истории развития калькуляционного и производственного учетов». Управленческий учет, развившийся из калькуляционной бухгалтерии, заменил «производственный учет», преобразовавшись в более высокую степень организации учета. «Появление управленческого учета было не простой сменой терминов, а новым явлением, которое получило развитие в рамках производственного учета и требовало большой организационной и методологической перестройки всей системы бухгалтерского учета».

В международных бухгалтерских стандартах указывается, что управленческий учет служит информационной базой для контроля текущей деятельности организации; планирования ее будущих стратегий и операций; оптимизации использования ее ресурсов; измерения и оценки эффективности; сокращения субъективности в процессе принятия решений. Определены его сущность и основные задачи, которые заключаются в том, что «эффективная система управленческого учета позволяет создать организацию по рассмотрению, составлению краткосрочных и долгосрочных планов, а также оценки работы».

Практика применения управленческого учета была заложена в меморандуме Британского исполнительного директората (1875). В первой половине XX в. системы управленческого учета были разработаны на текстильных предприятиях и железной дороге Северной Америки. Позднее их стали внедрять изготовители табачных изделий, фотопленки и муки.

На организацию системы управленческого учета оказывают влияние различные факторы:

- экономические – состояние и специфика отрасли, условия деятельности самой организации, рыночная конъюнктура, ценообразование и налогообложение, инвестиционный климат;

- организационные – структура предприятия, распределение ответственности, уровень исполнительской дисциплины, профессионализм работников и их умение быстро адаптироваться к новым условиям;

- юридические – состояние правовой базы финансовой, коммерческой и трудовой деятельности;

- социальные – мотивация труда, психологический климат в коллективе, ценностные установки.

Преимущество создания эффективной системы управленческого учета состоит в повышении конкурентоспособности организации за счет улучшения качества контроля, способствующего более эффективному использованию производственных ресурсов. Информация о себестоимости в такой системе более реальна, при этом появляется возможность гибкого ценообразования, планирования, а также оценки деятельности отдельных структурных подразделений и организации в целом.

Процесс управленческого учета включает составление бюджетов, отражение фактических данных в учете и внутренней отчетности, контроль и анализ исполнения бюджетов, использование информации для принятия решений в различных ситуациях.

Формирование управленческого учета основано на определенных принципах:

- непрерывность деятельности организаций - отсутствуют намерения к самоликвидации. Следовательно, предприятие будет успешно развиваться в обозримом будущем. Принцип нацеливает руководителей на создание информационно-аналитических технологий, обеспечивающих менеджеров информацией для решения долгосрочных заданий;

- использование единых планово-учетных единиц измерения в планировании и учете затрат на производство, что обеспечивает между ними прямую и обратную связь. Планово-учетные единицы раскрывают сущность и различие систем оперативно-производственного планирования на разных уровнях управления. С их помощью создается реальная возможность разработки методологии системы учета, основанной на тесной взаимосвязи показателей управленческого учета производства и учета затрат, определения затрат и финансовых результатов хозяйствования отдельных структурных подразделений;

- оценка результатов деятельности структурных подразделений (сегментов) – является одним из основополагающих принципов построения системы управленческого учета. Процессы оценки результатов деятельности предусматривают определение тенденций и перспектив участия каждого подразделения в формировании прибыли;

- преемственность и многократное использование учетно-аналитической информации - упрощают систему управленческого учета и делают ее более эффективной. Этот принцип проявляется в однократной фиксации данных в первичных документах или в производственных расчетах и многократным их использованием для всех видов управленческой деятельности;

- системность коммуникационных связей внутри организации проявляется в построении системы внутренней управленческой отчетности между субъектами и объектами учета и контроля;

- принцип бюджетного метода управления обычно используется на средних и крупных предприятиях в качестве инструмента планирования, контроля и регулирования деятельности;

- принцип полноты и аналитичности информации предполагает, что показатели, содержащиеся в отчетах, представлены в удобном для анализа виде и не требуют дополнительной аналитической обработки. Нарушение этого принципа приводит к удорожанию системы.

Управленческий учет, являясь функцией управления предприятием, призван

формировать релевантную информацию для выработки эффективных решений, направленных на минимизацию рисков в условиях экономического кризиса.

Анализ и систематизация принципов управленческого учета, рассмотренных выше, позволил сформулировать принципы формирования системы управленческого учета на предприятиях:

- необходимость структуризации деятельности предприятия как совокупности взаимосвязанных и непрерывных бизнес-процессов, направленных на эффективное функционирование;

- возможность постоянной оценки прогнозируемых, планируемых и фактических результатов в системе управленческого учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта в целом и в разрезе бизнес-процессов, центров инноваций и ответственности;

- обязательность регламентации и операционного учета результатов бизнес-процессов на основе соответствующих внешних и внутренних стандартов, определяющих порядок, сроки, результаты и качество их выполнения;

- комплексность и аналитичность используемых для управленческого учета оценочных показателей, обеспечивающих принятие и реализацию управленческих решений для достижения стратегии, реализации целей и решения конкретных задач развития.

Поэтому мы считаем - управленческий учет это непрерывно совершенствующаяся система, включающая совокупность форм и методов планирования, учета, контроля и анализа решений на разных уровнях управления, направленных на формирование и выбор альтернативных вариантов стратегии развития и тактики функционирования предприятий промышленности в конкурентной среде.

Основными функциями системы управленческого учета затрат на предприятиях, отражающих специфику своего производства являются следующие направления:

- обеспечивающие организацию предоставления учетной информации (анализ, планирование);

- определяющие содержание и качество предоставляемой информации - координация, мотивация, контроль.

В рамках выделенных функций цель управленческого учета затрат достигается посредством решения ряда конкретных задач, направленных на повышение конкурентоспособности продукции, работ, услуг, достижение эффективности деятельности предприятия в целом.

По нашему мнению, управленческий учет и контроль затрат, являясь составной частью системы управления на предприятиях промышленности, призван формировать релевантную учетную информацию, позволяющую минимизировать риски потерь в любом производстве с целью:

- планирования стратегии развития в конкурентной среде и тактики функционирования хозяйствующего субъекта в целом, осуществления отдельных хозяйственных операций, оптимального использования материальных, трудовых, финансовых ресурсов;

- оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта в целом, а также структурных подразделений и бизнес-процессов, рентабельности отдельных видов работ, продукции и услуг;

- контроля выполнения программы производства и продажи продукции, работ и услуг, выявления резервов повышения их качества, эффективности деятельности хозяйствующего субъекта в целом, структурных подразделений, бизнес-процессов и принятия обоснованных управленческих решений.

В рыночных условиях проблема применения управленческого учета и организации контроля затрат на предприятиях промышленности в целях повышения эффективности управления хозяйствующими субъектами для достижения конкурентоспособности российской отрасли в мировом производстве товарной продукции приобретает особую

актуальность.

Это обусловлено необходимостью совершенствования методологической базы и методических рекомендаций по организации управленческого учета в отдельных отраслях экономики.

На отечественных предприятиях промышленности ощущается недостаточная информированность руководителей и служб, принимающих участие в постановке и решении управленческих задач.

Применение традиционных методов учета и контроля не всегда позволяет в полном объеме реализовать требования современного управления.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета. Утверждены экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвитии России 22.04.2002 №4. [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.twirpx.com/file/152176/>

2. Попова Л.В. Бухгалтерский управленческий учет: конспект лекций для вузов [Текст] / Л.В. Попова, Т.А. Головина. - Орел: Орел ГТУ, 2007.- 147 с.

3. Топ-менеджер. Для всех, кто руководит: практическая энциклопедия [Текст] / Под общей и научной редакцией В.Л. Уланова. – М.: Издательский комплекс «Сменные страницы», т.1.- 2005.

**Усатова Людмила Васильевна**  
Белгородский государственный  
национальный исследовательский университет «БелГУ»  
Доктор экономических наук,  
профессор кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»  
308015, г. Белгород, ул. Победы, 85  
Тел.: (4722) 30-12-11  
E-mail: [Info@bsu.edu.ru](mailto:Info@bsu.edu.ru)

**Арская Елена Владимировна**  
Белгородский государственный  
технологический университет им. В.Г. Шухова  
Кандидат экономических наук,  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»  
308012, г. Белгород, ул. Костюкова, 46  
Тел.: (4722) 30-99-01

**Калуцкая Наталья Алексеевна**  
Белгородский государственный  
национальный исследовательский университет «БелГУ»  
Старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»  
308015, г. Белгород, ул. Победы, 85  
Тел.: (4722) 30-12-11  
E-mail: [Info@bsu.edu.ru](mailto:Info@bsu.edu.ru)

---

L.V. USATOVA, E.V. ARSKAYA, N.A.KALUCKAYA

## MANAGEMENT ACCOUNTS AS AN INSTRUMENT OF EFFECTIVE MANAGEMENT AT ENTERPRISES

*The article deals with the questions of organizing management accounts, which makes it possible to realize the main functions of managing business most effectively.*

*Keywords: management accounts, accounting and analytical support, project management, responsibility centre, budgeting, infobase.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Metodicheskie rekomendacii po organizacii i vedeniju upravlencheskogo ucheta. Utverzhdeny jekspertno-konsul'tativnym sovetom po voprosam upravlencheskogo ucheta pri Minjekonomrazvitiu Rossii 22.04.2002 №4 [Elektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.twirpx.com/file/152176/>
2. Popova L.V. Buhgalterskij upravlencheskij uchet: konspekt lekcij dlja vuzov [Tekst] / L.V. Popova, T.A. Golovina. - Orel: Orel GTU, 2007.- 147 s.
3. Top-menedzher. Dlja vseh, kto rukovodit: prakticheskaja jenciklopedija [Tekst] / Pod obvej i nauchnoj redakciej V.L. Ulanova. – M.: Izdatel'skij kompleks «Smennye stranicy», t.1.- 2005.

**Usatova Ludmila Vasil'evna**  
Belgorod State National Research University  
Doctor of Economic Sciences,  
Professor of the Department «Accounting and Auditing»  
308015, Belgorod, st., 85  
Numb.: (4722) 12.30.11  
E-mail: [Info@bsu.edu.ru](mailto:Info@bsu.edu.ru)

**Arskaya Elena Vladimirovna**  
Belgorod State Technological University. V.G. Shukhov  
Doctor of Economic Sciences,  
Associate Professor of the Department «Accounting and Auditing»  
308012, Belgorod, st. Kostyukova, 46  
Numb.: (4722) 30-99-01

**Kaluckaya Natal'ya Alekseevna**  
Belgorod State National Research University  
Senior lecturer of the Department «Accounting and Auditing»  
308015, Belgorod, st. , 85  
Numb.: (4722) 12.30.11  
E-mail: [Info@bsu.edu.ru](mailto:Info@bsu.edu.ru)

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

УДК 336.22

А.А. ГУДКОВ, М.С. СОРОКИНА

## **МОДЕЛИРОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ ОПТИМИЗАЦИИ НАЛОГОВЫХ ЗАТРАТ<sup>1</sup>**

*Статья посвящена теоретическим и практическим аспектам моделирования системы управленческого учета в рамках оптимизации налоговых затрат. Авторами рассмотрены схема управленческой учетно-аналитической системы на предприятии, модель организации учетной системы на предприятии, основанной на принципах комплексности и системности. Кроме того изучен управленческий учет налоговых затрат с соблюдением принципа разделения налогов на прямые и косвенные и формированием управленческой себестоимости.*

*Ключевые слова: модель, моделирование, управленческий учет, управленческая система, оптимизация налоговых затрат.*

Процесс развития и совершенствования рыночных отношений в Российской Федерации вызывает острую необходимость в создании новых действенных методов управления и контроля на предприятии. Эффективность функционирования любой организации в условиях свободного рынка всецело зависит от оперативной, качественной и достоверной информации для проведения экономического анализа, планирования результатов деятельности, формирования и реализации верных управленческих решений.

Наиболее важным и полноценным источником информации являются учетные и аналитические данные. В данном случае необходимо говорить о моделировании процессов функционирования учетно-аналитической системы с целью обеспечения непрерывности и эффективности реализации управленческого учета, за счет оптимизации затрат, в том числе налоговых, предприятия в долгосрочной перспективе.

По нашему мнению учетно-аналитическая система является информационной системой, состоящей из нескольких подсистем, каждая из которой представляет информацию для оперативного, тактического и стратегического уровней управления предприятием.

Понятие «система» получило толкование еще в эпоху античности. Идеи системности присутствовали в трудах Аристотеля и Платона. Представители немецкой классической философии – Гегель, Кант, Шеллинг интерпретировали «системность» как главное требование процесса познания.

В настоящее время понятие учетно-аналитической системы наиболее полно раскрыто в трудах ученых Л.В. Поповой, И.А. Масловой, В.А. Константинова и М.М. Коростелкина [4, 5]. Так, учетно-аналитическая система – это система, регулируемая бухгалтером, располагающим первичной учетной и аналитической информацией, суть и значение которой заключается в оценке результатов и хода хозяйственной деятельности экономических процессов и влияния на них путем принятия необходимых управленческих решений в оперативном режиме. Также учетно-аналитическую систему можно определить как полностью или частично децентрализованную систему, элементы которой осуществляют сбор, обработку и оценку всех видов информации, потребляемой для принятия управленческих решений на микро-, мезо- и макроуровнях.

Значимой частью общей учетно-аналитической системы является управленческая

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения государственного контракта №14.740.11.1302 от 20 июня 2011 г. «Управленческая система как фактор эффективного распределения налогового бремени»

учетно-аналитическая система. Последнюю, по нашему мнению, следует рассматривать как тактику внутреннего управления деятельностью предприятия в целом: информационное обеспечение, планирование, контроль, координация и регулирование управленческих решений, их оценка и корректировка.

Управленческая учетно-аналитическая система формируется на основе как управленческой, так и финансовой информации. Основная задача такой системы заключается в создании синтеза учетных и аналитических процедур, проведении всестороннего анализа, непрерывности действия и применении полученных результатов при выработке рекомендаций для принятия различных управленческих решений.

Схема управленческой учетно-аналитической системы представлена на рисунке 1.

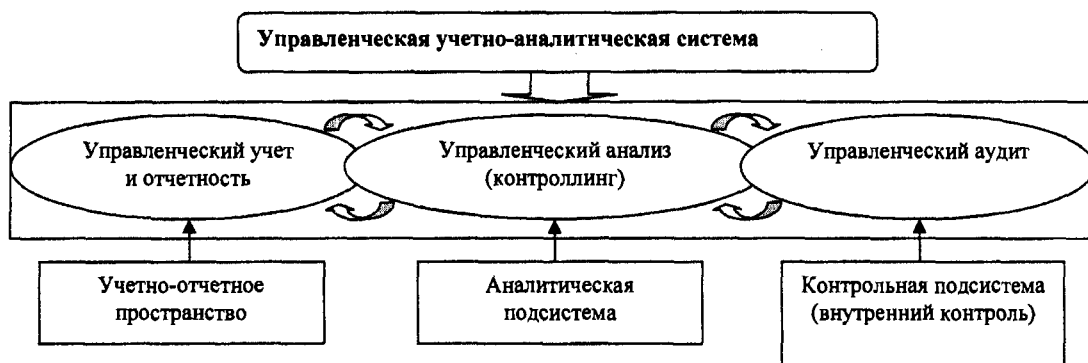


Рисунок 1 – Схема управленческой учетно-аналитической системы на предприятии

Управленческий учет и отчетность, являясь учетно-отчетным пространством, представляют информацию для аналитической и контрольной подсистем.

Контроллинг обеспечивает информационно-аналитическую поддержку процессов принятия решений при управлении организацией. Современный контроллинг включает в себя управление рисками, обширную систему информационного снабжения предприятия, систему оповещения путём управления комплексом ключевых финансовых индикаторов, управление системой реализации стратегического, тактического и оперативного планирования и систему менеджмента качества.

Управленческий аудит, представленный внутренним контролем, используя данные управленческого учета и отчетности и управленческого анализа, осуществляет комплексную диагностику процессов управления на предприятии.

Бухгалтерский управленческий учет, в отличие от финансового, позволяет решать проблемы, связанные в основном с внутренним управлением. Существует как минимум три разных подхода по выявлению взаимосвязи между финансовым и управленческим учетом на предприятии:

- 1) управленческий учет – более полноценная система, включающая в себя финансовый учет;
- 2) управленческий и финансовый учет – это разные системы, однако с частично совпадающими данными;
- 3) управленческий и финансовый учет – это принципиально разные системы, не имеющие ничего общего.

Наиболее правильным нам представляется второй подход, так как оба вида учета используют идентичную первичную информацию, хотя и направления использования данной информации различны.

Структурная организация учетной системы это совокупность основных и вспомогательных учетных процессов, целью организации которых является удовлетворение информационных потребностей пользователей путем преобразования первичной информации в результирующую учетную информацию в соответствии с заданным



нормативно-правовым, методическим и организационным обеспечением при задействии необходимых ресурсов [3].

Модель комплексного – системного подхода к организации учетных систем представлена на рисунке 2.



Рисунок 2 – Модель организации учетной системы на предприятии, основанной на принципах комплексности и системности

Данная модель организации подходит для формирования финансовой, налоговой и управленческой учетных систем.

Комплексная управленческая учетно-аналитическая система, представляет собой полифункциональный комплекс элементов по сбору, обобщению и анализу, накоплению, хранению и выдачи информации о состоянии отдельных оценочных показателей или экономического субъекта в целом. Построение и функционирование данной системы основано на двух принципах:

- 1) системности, учитывающего многоуровневую структуру полифункциональной системы, специфические свойства различных уровней и действующие на них механизмы;
- 2) комплексности, предполагающего использование методов и средств при построении целостной системы информационно-аналитического обеспечения.

В последнее время особенно остро стоят проблемы избыточного налогообложения бизнеса, так как деятельность любого предприятия и конечные результаты его работы зависят от последовательности принимаемых управленческих решений, воздействующих на финансово-экономическое состояние, перспективы дальнейшего развития и интенсификацию производства. Система косвенного налогообложения требует от предприятия организации учетно-аналитического обеспечения данного вида затрат.

Налог на добавленную стоимость эффективно используется во многих странах мира, включая Россию, и является преобладающим налогом в системе косвенного

налогообложения. Данному налогу свойственен принцип перелагаемости налогового бремени, использование которого дает возможность предприятиям снизить свою налоговую нагрузку и оптимизировать налогообложение.

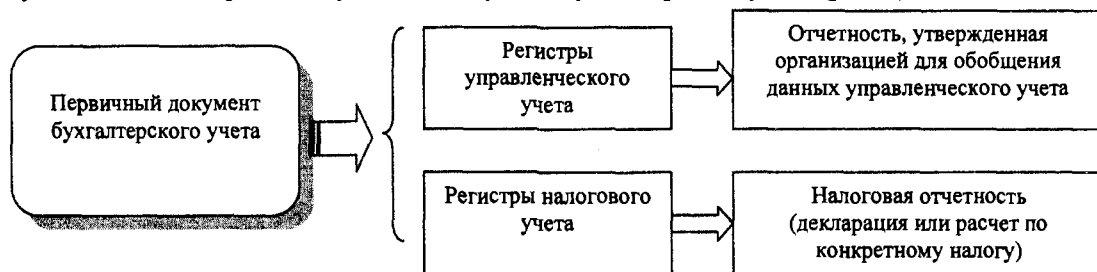
Таким образом, решение данных проблем возможно путем формирования качественного учетно-аналитического обеспечения деятельности предприятий в разрезе их налогообложения, а также одной из ключевых категорий учетного процесса – добавленной стоимости, как базы ведущего косвенного налога.

Главную роль в данном процессе следует отводить управленческой учетно-аналитической системе, где вырабатывается полная информация с высокой степенью достоверности о системе косвенного налогообложения на объекте управления.

Управленческая система косвенного налогообложения функционирует в рамках общей учетно-налоговой системы, используя данные финансового, налогового и управленческого учета.

Управленческий учет следует рассматривать как информационную базу менеджмента, одновременно она является одной из учетно-информационных систем организации, которая способна интегрировать ряд самостоятельных и вместе с тем взаимосвязанных элементов (бюджетирование, сегментарный учет и отчетность, управленческий контроль и анализ) и направлена в первую очередь на соизмерение затрат с выпуском в разрезе отдельных сегментов бизнеса по методу «затраты-выпуск» [1].

Информационной базой для составления регистров как управленческого и налогового учета является первичный учетный документ бухгалтерского учета (рис. 3).



*Рисунок 3 – Информационная база для составления регистров управленческого и налогового учета*

В различных видах управленческих и налоговых регистров данная информация лишь группируется по различным основаниям в соответствии с задачами каждого вида учета. Областью пересечения управленческого и налогового учета является определение и распределение расходов, исчисление себестоимости готовой продукции, стоимости остатков незавершенного производства и др.

Важнейшими элементами управленческого учета можно считать учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Следует разделять понятия «затраты» и «расходы» для целей управленческого учета. Зачастую, в литературе экономической направленности данные понятия употребляются как равнозначные. Также выдвигаются еще два подхода о соотношении рассматриваемых понятий:

- понятие «расходы» шире понятия «затраты», так как расходы – это все платежи предприятия независимо от цели их существования, а затраты – это расходы по обычным видам деятельности;

- понятие «затраты» шире понятия «расходы», так как затраты – это стоимостная оценка ресурсов, израсходованных на создание новых активов, а расходы – это затраты, израсходованные на другие цели, не преследующие создания новых активов.

По нашему мнению, расходы выступают частью затрат. Так, затраты представляют собой все израсходованные средства предприятия на приобретение различных видов ресурсов. А расходы – это затраты определенного периода времени, полностью перенесшие

свою стоимость на реализованную за это время продукцию.

Ключевой задачей системы управленческого учета является правильная организация и осуществление учета и управления производственными затратами предприятия в современных условиях хозяйствования. Именно система управленческого учета затрат позволяет определить реальную себестоимость производимой продукции, что исключительно важно для эффективного управления.

Самым популярным методом управленческого учета затрат у зарубежных и отечественных специалистов является калькулирование. Система учета затрат и калькулирования аккумулирует затраты, предоставляя управленческому персоналу возможность решать возникшие задачи в области управления затратами, планирования, контроля и ценообразования. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости должны избираться и использоваться исходя из особенностей управления предприятием и специфики его производственных процессов.

Развитие теории управления затратами и накопление практического опыта применения приводят к тому, что системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции всё более дифференцируются в зависимости от управленческих нужд. Это обуславливается также быстрыми и глубокими изменениями рынка в современных условиях, что ставит проблему использования новых подходов к управлению, которые будут максимально ориентироваться на поведение потребителей и содержать действенные инструменты планирования, учёта и контроля затрат.

Таким образом, основной направленностью управленческого учета в настоящее время является формирование себестоимости продукции с учетом всех затрат, которые могут не входить в состав расходов в бухгалтерском финансовом учете [2].

Понятие налоговых затрат не находят широкого рассмотрения в системе управленческого учета. В финансовом учете не учитываются налоги как часть управленческой себестоимости, так как не существует системы управленческих счетов, которые могли бы позволить включить налоги в себестоимость продукции.

Основным признаком отнесения налоговых затрат к определенному типу является налоговая база конкретного вида налога, которая представляется как налоговая затрата в управленческом учете.

Разделение налоговых затрат по типам способствует ведению более оперативного управленческого учета и принятию наиболее эффективных управленческих решений.

Не рассмотрение налоговых затрат в общей системе управленческого учета на предприятии может привести к неполноценному отражению себестоимости производимой продукции, в особенности на предприятиях, где широко представлено косвенное налогообложение ввиду специфики деятельности.

Это обуславливает высокую актуальность и значимость учета налоговых затрат в рамках управленческой учетно-аналитической системы.

Для учета налоговых затрат в рамках функционирования управленческого учета на предприятии представляется необходимым разработка системы счетов, которая будет адаптирована для учета налоговых затрат.

Необходимость разработки подобной системы основывается на том, что налоги в современных условиях представляют собой довольно существенную статью управленческих затрат и поэтому есть реальная необходимость в разработке механизма по включения налоговых затрат в управленческую себестоимость продукции.

Важность и исключительность управленческого учета в данном вопросе подчеркивается тем, что он позволяет включить в себестоимость продукции даже такие виды затрат, которые не учитываются в бухгалтерском финансовом учете. Неучтенная себестоимость, либо себестоимость, скалькулированная не в полном объеме (например, исключая налоговые затраты предприятия) может отразиться на эффективности принимаемого решения и привести к нежелательным последствиям в деятельности организации. Кроме того, такое упущение в конечном итоге может существенно отразиться

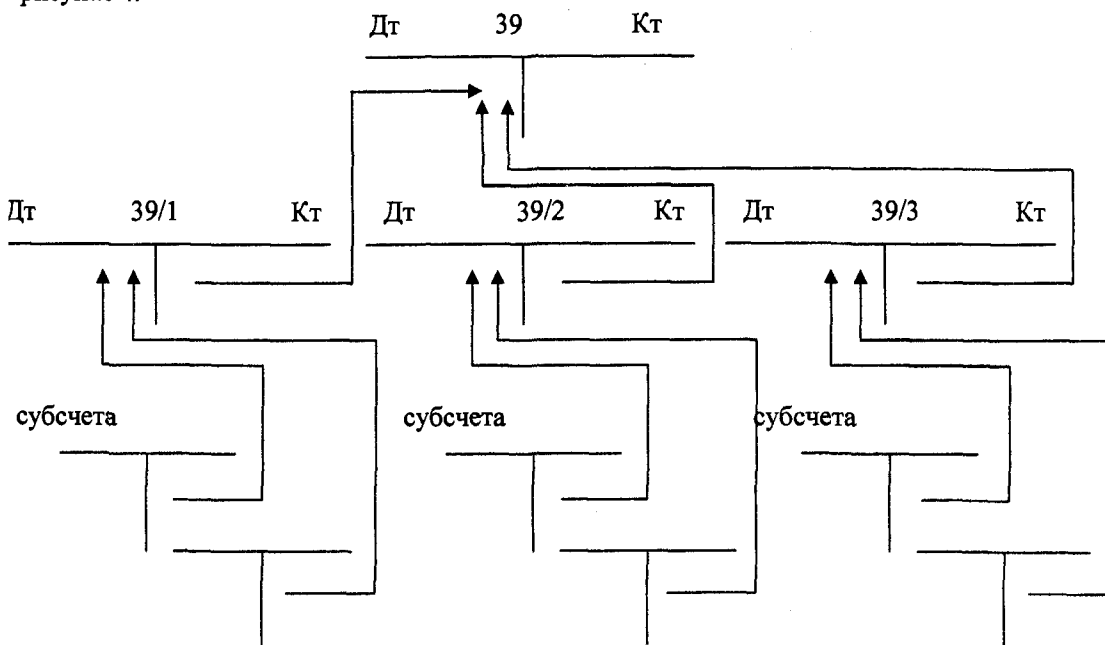
на прибыли и снизить позиции предприятия на рынке ввиду ограниченности дальнейшей возможности инвестирования ресурсов для расширения производства.

Для учета налоговых затрат предлагаем открыть в управленческом учете счет затрат, например, 39 «Налоговые затраты для целей управления» и дополнительные счета:

- 39/1 «Постоянные налоговые затраты»;
- 39/2 «Переменные налоговые затраты» (акцизы);
- 39/3 «Смешанные налоговые затраты» (НДС).

К каждому из этих счетов имеет необходимость открыть субсчета по каждому виду налогов.

Схема функционирования управленческого учета налоговых затрат изображена на рисунке 4.



**Рисунок 4 – Модель функционирования управленческого учета налоговых затрат**

Если связать налоговую составляющую затрат с управленческой, то целесообразно выделить следующие этапы управленческого учета формирования управленческой себестоимости:

- предпроизводственная стадия учета затрат. На данной стадии анализируются затраты связанные с обеспечением производственного процесса. Объектом анализа на данном этапе являются налоговые затраты по транспортному, земельному налогу, налогу на имущество организаций.

Рассматривая, например, транспортный налог, как налоговую затрату, можно свидетельствовать о том, что он является постоянной налоговой затратой, так как не зависит от объема производимой продукции, количество транспортных средств относительно постоянно в краткосрочный период, мощность их неизменна, следовательно, и сумма налога постоянна.

- производственная стадия управленческого учета затрат. Управленческая себестоимость на данной стадии будет представлять собой производственную себестоимость, скорректированную на величину налоговых затрат в разрезе налога на имущество, социальных взносов, налога на добавленную стоимость.

Включение налога на добавленную стоимость в себестоимость продукции организации позволит наиболее эффективно выстраивать собственную политику ценообразования, контролировать процесс формирования цены и влиять на нее посредством

поиска внутренних резервов снижения себестоимости.

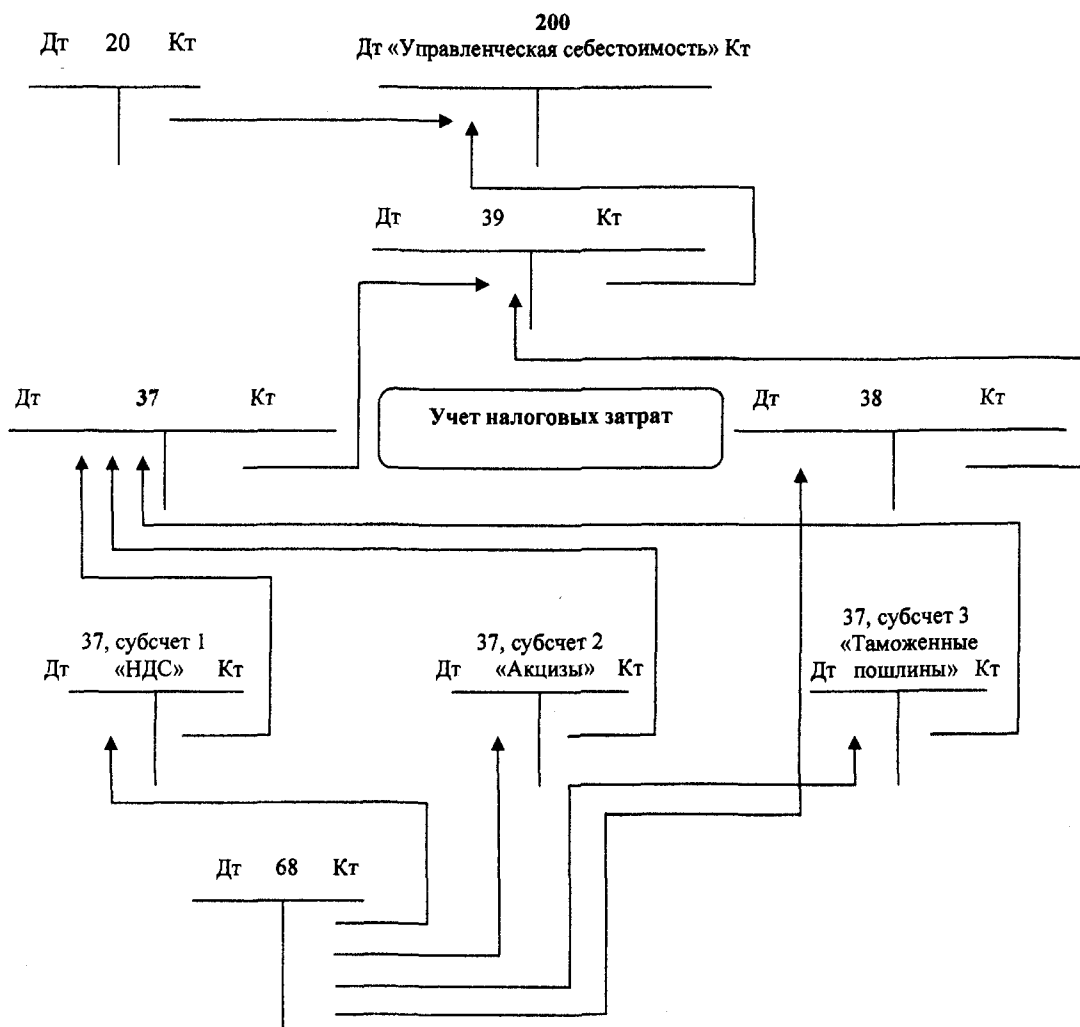
- постпроизводственная стадия управленческого учета затрат. На данном этапе целесообразно рассмотреть управленческий учет налоговых затрат в рамках налога на прибыль и обложения акцизами.

Суммы косвенных налогов, например акцизов, при реализации предприятием подакцизных товаров, также подлежат включению в управленческую себестоимость продукции вследствие высокой степени влияния на окончательную цену продукции и соответственно потребительский спрос на нее. Поэтому их следует рассматривать в системе управленческого учета налоговых затрат.

Для небольших производственных предприятий, предприятий торговли и оказания услуг предлагаем организовать управленческий учет налоговых затрат следующим образом:

- счет 39 «Налоговые затраты для целей управления»;
- счет 38 «Налоговые затраты по прямым налогам»;
- счет 37 «Налоговые затраты по косвенным налогам» с открытием субсчетов 1 «Налог на добавленную стоимость», 2 «Акцизы», 3 «Таможенные пошлины» (рис. 5)

Функционирование управленческого учета налоговых затрат необходимо максимально гармонизировать с бухгалтерским финансовым учетом, чтобы избежать необоснованного увеличения трудоемкости.



*Рисунок 5 – Управленческий учет налоговых затрат с соблюдением принципа разделения налогов на прямые и косвенные и формированием управленческой себестоимости*

Таким образом, можно свидетельствовать, что внедрение учетного механизма включения налоговых затрат в рамках управленческой учетной системы в управленческую себестоимость позволит значительно расширить информационную базу для управленческого учета и анализа (контроллинга) и более предметно объединить такие понятия как налоговое планирование, налоговое прогнозирование и налоговая оптимизация. В целом внедрение эффективной управленческой учетно-аналитической системы затрат, в том числе налоговых, обеспечит целостный взгляд на деятельность предприятия в прошлом, настоящем и будущем, а также комплексный подход к выявлению и решению встающих перед организацией управленческих проблем.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Вахрушина, М.А. Документальное обеспечение управленческого учета [Текст] / М.А. Вахрушина // *Налоги. Инвестиции. Капитал.* – 2006. - №4-6.
2. Константинов, В.А. Разработка внутренней учетной системы налоговых затрат в рамках транспортного налога на предприятиях промышленности [Текст] / В.А. Константинов, Т.В. Бодрова // *Управленческий учет.* – М.: Финпресс, 2007, №1.
3. Малявко, А.Б. Аспекты качества в многоцелевых учетных системах [Текст] / А.Б. Малявко. - Волгоград: Изд-во ВолГУ, 2005.
4. Маслова, И.А. Разработка системы налогового учета как элемента налоговой политики государства [Текст] / И.А. Маслова // *Экономические и гуманитарные науки* — 2012. - №3. - С.81-84
5. Попова, Л.В. Экономическая информация в управлении промышленным предприятием [Текст] / Л.В. Попова // *Экономические и гуманитарные науки.* - 2012. - № 4. – С. 112-116.

**Гудков Александр Александрович**  
ФГБОУ ВПО «Госунiversитет-УНПК»  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 29  
Ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

**Сорокина Мария Сергеевна**  
ФГБОУ ВПО «Госунiversитет-УНПК»  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 29  
Ассистент кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: mashasms1@gmail.com

---

A.A. GUDKOV, M.S. SOROKINA

## **MODELING MANAGEMENT SYSTEM OF OPTIMIZATION OF TAX EXPENDITURES**

*The article is devoted to theoretical and practical aspects of modeling the system of management accounting in the optimization of tax expenditures. The authors examined the scheme of management accounting and analysis system in the enterprise model of organization at the enterprise accounting system based on the principles of a comprehensive and systematic. Also studied management accounting cost of tax compliance with the principle of separation of taxes on direct and indirect costs of management and formation.*

*Keywords: model, modeling, management accounting, management system, optimization of tax expenditures.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Vahrushina, M.A. Dokumental'noe obespechenie upravlencheskogo ucheta [Tekst] / M.A. Vahrushina// Nalogi. Investicii. Kapital. – 2006. - №4-6.
2. Konstantinov, V.A. Razrabotka vnutrennej uchetoj sistemy nalogovyh zatrat v ramkah transportnogo naloga na predpriyatijah promyshlennosti [Tekst] / V.A. Konstantinov, T.V. Bodrova // Upravlencheskij uchet. – M.: Finpress, 2007, №1.
3. Maljavko, A.B. Aspekty kachestva v mnogocelevykh uchetyh sistemah [Tekst] / A.B. Maljavko. - Volgograd: Izd-vo VolGU, 2005.
4. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy nalogovogo ucheta kak jelementa nalogovoj politiki gosudarstva [Tekst] / I.A. Maslova// Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2012. - №3. - S.81-84
5. Popova, L.V. Jekonomicheskaja informacija v upravlenii promyshlennym predpriyatiem [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki . - 2012. - № 4. – S. 112-116.

**Gudkov Aleksander Aleksandrovich**  
State University-ESPK  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 29  
Senior Lecturer of the Department «Accounting and Taxation»  
Numb.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

**Sorokina Mariya Sergeevna**  
State University-ESPK  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 29  
Assistant of the Department «Accounting and Taxation»  
Numb.: (4862) 41-98-60  
E-mail: mashasms1@gmail.com

Л.В. ПОПОВА, С.А. СОРОКОЛЕТОВ

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ПРОВЕРОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ<sup>1</sup>

*В статье рассмотрены мнения различных авторов по термину «налоговый контроль», раскрыты формы налогового контроля и их взаимосвязь. Авторами выделены проблемы совершенствования контрольно-проверочной деятельности налоговых органов и предложены пути их решения.*

*Ключевые слова:* налоговые органы, контрольно-проверочная деятельность, налоговая проверка.

Проблемы совершенствования налогового контроля приобретают в Российской Федерации особое значение в условиях административной реформы, направленной на эффективность деятельности системы федеральных органов исполнительной власти и создание благоприятных условий для реализации субъектами предпринимательства своих прав и законных интересов. Обе эти задачи необходимо реализовать в сфере деятельности налоговых органов, усилиями которых должен обеспечиваться баланс интересов налогоплательщиков и законных требований государства.

Налоговый контроль, являясь существенным элементом и обязательным условием эффективного функционирования финансовой системы и экономики страны в целом, сегодня становится одним из приоритетных направлений государственного финансового контроля.

В научной литературе отдельные ученые полагают, что налоговый контроль представляет собой: межотраслевой институт права, налоговые контрольные правоотношения, налоговое контрольное производство, форму административного расследования по делам о налоговых правонарушениях.

Рассмотрим мнения различных авторов по определению понятия налоговый контроль (табл. 1).

Таблица 1 – Мнения авторов по термину «налоговый контроль»

Автор	Определение
О.А. Миронова	Налоговый контроль представляет собой самостоятельную функцию государственного управления налоговой сферой, он осуществляется в целях предотвращения или выявления налоговых правонарушений [1]
М.В. Романовский	Налоговый контроль является одним из элементов методики планирования налоговых доходов бюджета [2]
М.Н. Денишенко	Налоговый контроль – функциональный элемент налогового администрирования [3]
А.З. Дадашев	Налоговый контроль выступает в качестве завершающей стадии управления налогообложением, когда фактические результаты воздействия на управляемый объект сопоставляются с требованиями нормативных предписаний [4]
Е.В. Маркина	Налоговый контроль – это форма обратной связи в системе налогово-правового регулирования [5]

<sup>1</sup> Статья подготовлена в рамках выполнения НИР «Анализ эффективности государственных мер, направленных на поддержку молодых российских ученых и ведущих научных школ Российской Федерации» по государственному заданию №10.175.2011



Продолжение таблицы 1

Налоговый кодекс РФ	Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом [6]
О.Н. Ногина	Налоговый контроль – составная часть организационно-правового механизма управления, представляющую собой особый вид деятельности специально уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечивается установленное нормами налогового права исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения [7]

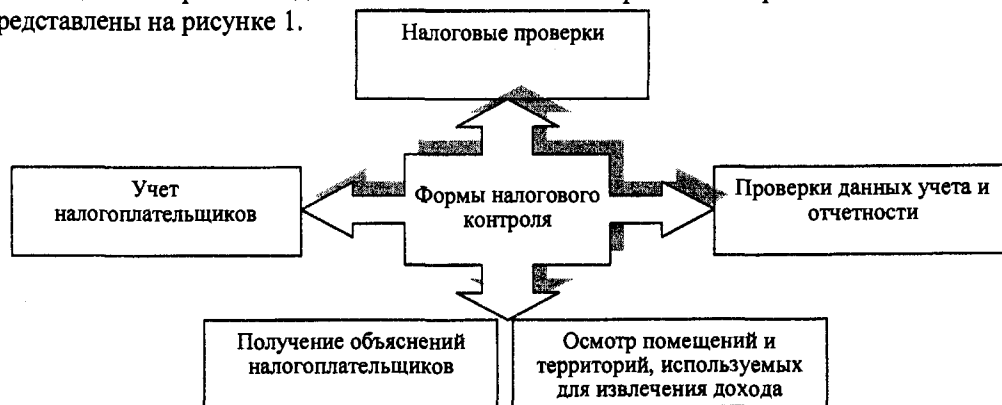
Сущность налогового контроля можно раскрыть через определение понятия налогового контроля, которое призвано отражать существенные признаки, индивидуальность налогового контроля, определить роль и место среди иных близких понятий, каковыми являются контроль, надзор, финансовый контроль, бюджетный контроль, банковский контроль, ведомственный контроль и т.п. Так как именно определение содержит основные существенные признаки, характеризующие определенную совокупность явлений, оно должно вскрыть то общее, на основе чего данное определяемое множество объединяется одной категорией. Определение призвано дать черты, признаки, индивидуализирующие данное множество среди более широкой совокупности явлений.

Налоговый контроль – это одна из составляющих налоговой системы РФ. Только благодаря налоговому контролю налоговая система обеспечивает выполнение главной государственной цели, а именно обеспечения доходной части государственного бюджета, которая создается в основном за счет налогов.

Налоговый контроль, являясь элементом системы государственного управления, сам представляет собой сложную социально-ориентированную систему, включающую в себя следующие элементы: организационную структуру; методологическую основу; нормативно-правовую базу; информационно-коммуникативную инфраструктуру; материально-техническое и кадровое обеспечение, научно-исследовательскую и учебную базу.

В настоящее время правовой инструментарий налогового контроля развивается, развиваются также и разнообразные формы и методы осуществления контрольных мероприятий, появляются специальные контрольные налоговые режимы в рамках налогового контроля, а также детализируется правовое регулирование налогового контроля. В связи с этим представление о налоговом контроле исключительно как о совокупности законодательно установленных приемов и способов контроля хоть и соответствует сущности налогового контроля, но не охватывает всю сложность и полноту этого вопроса.

Налоговый контроль проводится налоговыми органами в нескольких формах. Форма проведения налогового контроля представляет собой внешнее выражение практической реализации контрольной деятельности налоговых органов. Формы налогового контроля представлены на рисунке 1.



**Рисунок 1 – Формы налогового контроля**

Учет налогоплательщиков обеспечивает формирование единой базы данных обо всех подлежащих налоговому контролю объектах. Эта база данных формируется в виде единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН).

Налоговые проверки являются самым важным элементом системы налогового контроля.

Именно с помощью деятельности налоговых органов осуществляется непосредственный контроль за полнотой и правильностью исчисления налогов и сборов, который может быть реализован только путем сопоставления представляемых налогоплательщиком налоговых расчетов (деклараций) с фактическими данными о его финансово-хозяйственной деятельности. И именно поэтому налоговые проверки среди иных форм налогового контроля поставлены на первое место (ст. 82 НК РФ).

При этом нельзя забывать, что роль других форм налогового контроля также важна, а максимальной эффективности налоговых проверок как формы налогового контроля можно достигнуть только через очень близкое взаимодействие с другими его формами.

Взаимосвязь различных форм налогового контроля можно представить следующим образом (рис. 2).

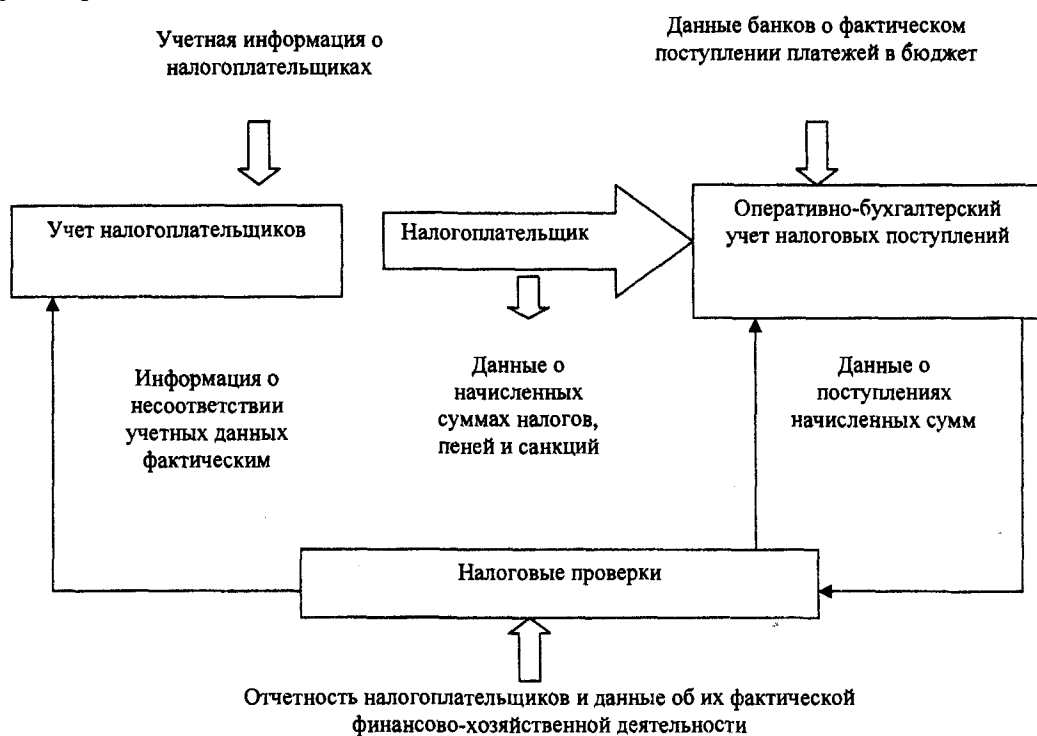


Рисунок 2 – Взаимосвязь форм налогового контроля

Налоговые проверки охватывают всю отчетность налогоплательщиков, представляемую в налоговые органы в установленном порядке.

В результате проверок отражаются суммы налогов, пени и штрафных санкций, начисленных как самим налогоплательщиком, так и налоговым органом. В то же время данные оперативно-бухгалтерского учета о фактическом состоянии лицевых счетов налогоплательщиков и учетные данные о налогоплательщиках являются одной из важных составляющих информации, используемой при проведении налоговых проверок. Несоответствия имеющейся в налоговом органе учетной информации фактическим данным, выявленные в ходе проверок, используются для уточнения учетной информации и привлечения налогоплательщиков к ответственности за несоблюдение правил ведения

налогового учета.

Значение налоговых проверок в осуществлении налогового контроля достаточно велико. Поскольку налоговые проверки – это один из наиболее эффективных видов налогового контроля, который в полном объеме позволяет определить размер неуплаченного налога и/или сбора, соответственно, установить, размер нанесенного ущерба и вынести решение о взыскании штрафов и пеней.

Однако, при осуществлении налоговых мероприятий, в частности, налоговых проверок перед налоговыми органами возникает множество проблем. Как правило, данные проблемы связаны с порядком осуществления данных мероприятий и с возникновением разногласий и противоречий в налоговом законодательстве.

Для оценки контрольной работы органов Федеральной налоговой службы региона рассмотрим основные показатели контрольно-проверочной деятельности налоговых органов Орловской области на протяжении периода 2008-2010 гг.

На основе данных формы 2-НК Управления ФНС России по Орловской области за период 2008-2010 гг составим таблицу, включающую основные показатели контрольно-проверочной деятельности налоговых органов Орловской области которые понадобятся для расчета показателей эффективности контрольно-проверочной деятельности (табл. 2).

**Таблица 2 – Основные показатели контрольно-проверочной деятельности Управления ФНС России по Орловской области за 2008-2010 гг.**

Наименование показателя	Значение показателя			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2008 год	2009 год	2010 год	2009/2008	2010/2009	2009/2008	2010/2009
1. Проведено проверок всего, в том числе	354446	367432	288045	12986	-79387	103,66	78,39
- камеральные проверки	351096	364366	285036	13270	-79330	103,78	78,23
из них результативные	13248	14950	11446	1702	-3504	112,85	76,56
- выездные проверки	3350	3066	3009	-284	-57	91,52	98,14
из них результативные	1543	1373	1328	-170	-45	88,98	96,72
2. Дополнительно начислено платежей, всего	1476904	1585540	1009136	108636	-576404	107,36	63,65
- камеральных проверок	260814	321815	162466	61001	-159349	123,39	50,48
- выездных проверок	904951	931687	670084	26736	-261603	102,95	71,92
4. Дополнительно начисленные налоги всего	843737	904633	587045	60896	-317588	107,22	64,89
- по камеральным проверкам	218399	275226	129271	56827	-145955	126,02	46,97
- по выездным проверкам	625338	629407	457774	4069	-171633	100,65	72,73
5. Дополнительно начисленные пени всего	162046	165217	112950	3171	-52267	101,96	68,36
- по камеральным проверкам	9856	15750	7295	5894	-8455	159,80	46,32
- по выездным проверкам	152190	149467	105655	-2723	-43812	98,21	70,69
6. Дополнительно начисленные штрафы всего	159982	183652	132555	23670	-51097	114,80	72,18
- по камеральным проверкам	32559	30839	25900	-1720	-4939	94,72	83,98
- по выездным проверкам	127423	152813	106655	25390	-46158	119,93	69,79
7. Начисленные налоги согласно данным деклараций	10317771	7463464	10712983	-2854367	3249519	72,34	143,54

Анализ таблицы 2 показал, что величина проведенных за исследуемый период налоговых проверок колеблется из года в год, а именно в 2009 году по сравнению с 2008 годом увеличилась на 4%, а в 2010 году по сравнению с предыдущим годом снизилась на 22%. В 2009 году наблюдается наибольшее значение камеральных налоговых проверок, выявивших нарушение, в 2010 году данная величина снизилась на 23% по сравнению с 2009 годом. Величина результативных выездных проверок на протяжении исследуемого периода сокращается из года в год, но при этом и количество выездных проверок также сокращается. Это говорит о снижении случаев нарушения налогового законодательства.

Величина дополнительно начисленных платежей в результате проведенных проверок также колеблется на протяжении исследуемого периода. В 2009 году рост составил 7% по сравнению с 2008 годом, а в 2010 году значение данного показателя снизилось на 36%. Среди дополнительно начисленных платежей наибольший удельный вес занимают дополнительно начисленные налоги, на втором месте – штрафы и на последнем – пени. Величина дополнительно начисленных налогов по результатам камеральных налоговых проверок растет в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 7%, а в 2010 году снизилась на 35% по сравнению с 2009 годом.

Что касается дополнительно начисленных пеней, данная величина также растет в 2009 году на 2% по сравнению с 2008 годом и снижается на 32% в 2010 году по сравнению с прошлым годом.

Величина дополнительно начисленных штрафных санкций растет в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 15%, а в 2010 году снизилась на 28% по сравнению с 2009 годом.

На протяжении 2008-2010 гг. величина сумм начисленных обязательных платежей колеблется. В 2009 году снижение составило 28% по сравнению с прошлым годом, а в 2010 году – рост на 44% по сравнению с 2009 годом.

Определим основные показатели эффективности и результативности по видам проверок и обобщающий показатель контрольно-проверочной деятельности налоговых органов Орловской области. Результаты расчетов сведем в таблицу для анализа эффективности контрольно-проверочной деятельности исследуемого объекта (табл. 3).

Таблица 3 – Основные показатели эффективности контрольно-проверочной деятельности Управления ФНС России по Орловской области за 2008-2010 гг.

Наименование показателя	Значение показателя			Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
	2008 год	2009 год	2010 год	2009/ 2008	2010/ 2009	2009/ 2008	2010/ 2009
Коэффициент начисления пени	1,57	2,21	1,05	0,64	-1,16	140,95	47,63
- по камеральным проверкам	0,10	0,21	0,07	0,12	-0,14	220,92	32,27
- по выездным проверкам	1,48	2,00	0,99	0,53	-1,02	135,77	49,25
Коэффициент выявления ошибок при заполнении налоговых деклараций	2,12	3,69	1,21	1,57	-2,48	174,21	32,72
Коэффициент сокрытия или занижения налогов	6,06	8,43	4,27	2,37	-4,16	139,14	50,67
Коэффициент применения санкций за нарушение налогового законодательства	18,96	20,30	22,58	1,34	2,28	107,07	111,22

Продолжение таблицы 3

Количественный показатель результативности	4,17	4,44	4,43	0,27	-0,01	106,46	99,83
- по камеральным проверкам	3,77	4,10	4,02	0,33	-0,09	108,74	97,87
- по выездным проверкам	46,06	44,78	44,13	-1,28	-0,65	97,22	98,55
Качественный показатель результативности	9985,15	9713,53	7899,92	-271,62	-1813,61	97,28	81,33
- по камеральным проверкам	1968,70	2152,61	1419,41	183,90	-733,20	109,34	65,94
- по выездным проверкам	58648,8	67857,76	50458,13	9208,96	-17399,6	115,70	74,36
Обобщающий показатель эффективности контрольной работы	14,31	21,24	9,42	6,93	-11,82	148,41	44,34

Анализируя таблицу 3, важно отметить, что коэффициент начисления пеней колеблется из года в год, а именно в 2009 году по сравнению с 2008 годом он вырос на 41%, а в 2010 году по сравнению с предыдущим годом данный показатель падает на 52%.

Значение коэффициента выявления ошибок при заполнении налоговых деклараций в 2010 году сократилось на 63% по сравнению с прошлым годом. Это говорит о том, что налогоплательщики стали внимательнее заполнять налоговые декларации. Величина коэффициента сокрытия или занижения налогов также снижается из года в год. Значение коэффициента применения санкций за нарушение налогового законодательства растет из года в год. В 2009 году по сравнению с 2008 годом величина данного показателя увеличивается на 7%, а в 2010 году по сравнению с предыдущим годом значение данного показателя выросло на 11%. Это свидетельствует об ослаблении налоговой дисциплины и о несоблюдении налогоплательщиками законодательства о налогах и сборах. Количественный показатель результативности по камеральным налоговым проверкам низкий, поскольку эти проверки охватывают всех налогоплательщиков, а данный показатель по выездным проверкам должен быть равен 100%, но по Орловской области он равен в среднем 45%, это плохо характеризует контрольную работу налоговых органов.

Можно сделать вывод, что эффективность контрольной работы налоговых органов Орловской области невысока. В связи с этим изучим основные проблемы, которые встают перед налоговыми органами при осуществлении мероприятий налогового контроля, и предложим направления совершенствования контрольно-проверочной деятельности.

Глубокая разработка многих важнейших проблем теории и практики налогового контроля проведена в ряде работ, как отдельных ученых, так и творческих коллективов. Однако многие вопросы теории налогового контроля не нашли еще своего окончательного решения, кроме того, проводимая административная реформа выявила потребность в появлении современных научных работ, посвященных переосмыслению теоретико-методологических основ налогового контроля в условиях административных преобразований.

Современная система налогового контроля в России переживает в своем становлении и развитии очередной этап, который связан с созданием новой структуры федеральных органов исполнительной власти, переосмыслением сущности, объема и роли государственного контроля в жизнедеятельности государства, формированием принципиально новой модели отношений между государством и налогоплательщиками.

Проблемы, которые при этом необходимо разрешить, в целом, можно разбить на три группы (рис. 3).

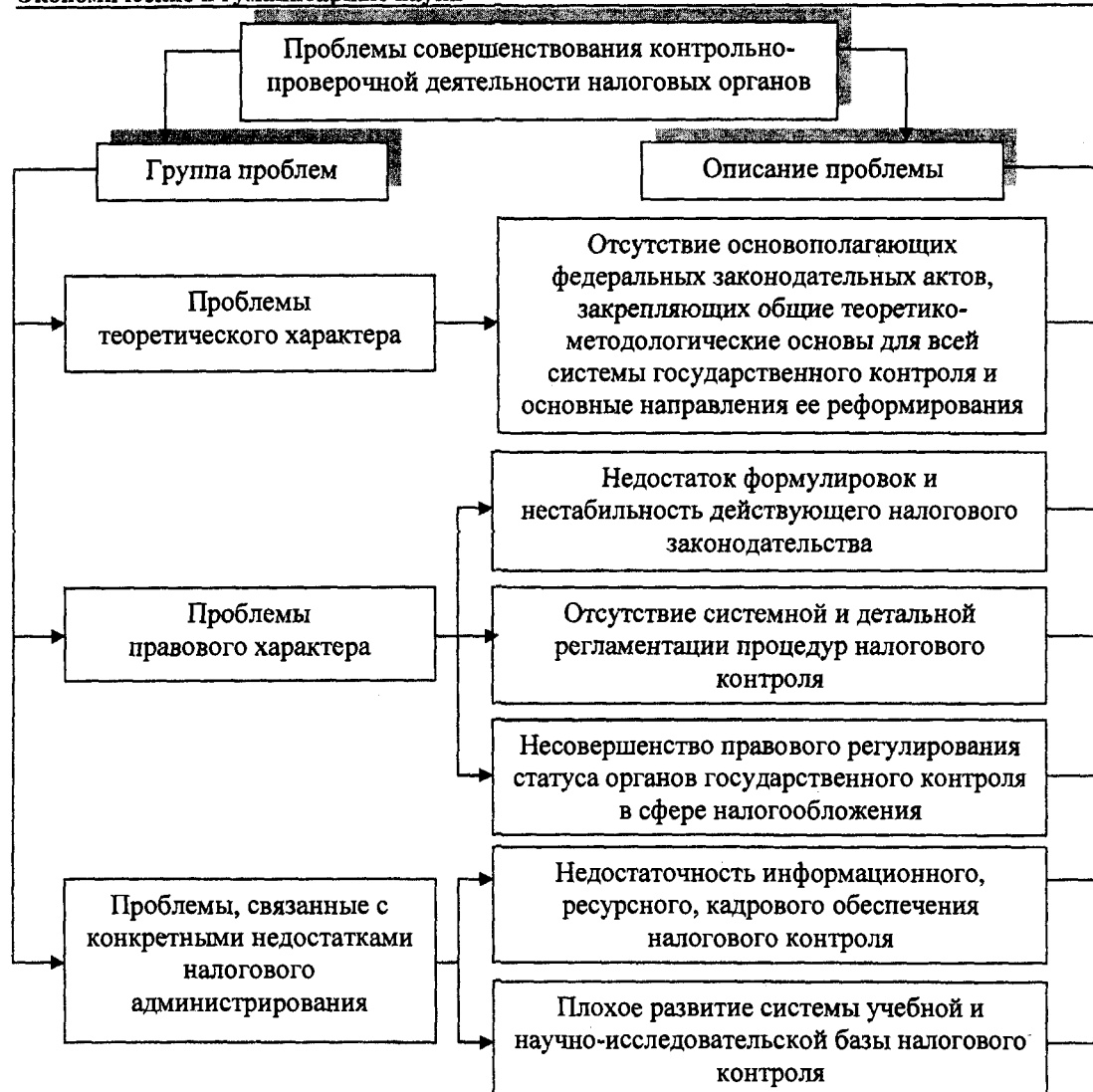


Рисунок 3 – Проблемы совершенствования контрольно-проверочной деятельности налоговых органов

Новейшие информационные технологии – важная составляющая налогового контроля. Несмотря на достигнутые результаты, уровень информатизации налоговых органов России еще далек от необходимого. Для решения проблем, имеющихся в сфере информатизации налоговых органов, необходимы не только значительные капитальные вложения, но и дальнейшие научные разработки. Кроме того, информационная составляющая должна стать приоритетной для всех органов государственной власти [8].

Нехватка квалифицированных кадров ощущается во всех структурных подразделениях налоговых органов, однако потребность отделов, проводящих камеральные и выездные налоговые проверки, наиболее актуальна.

Налоговые органы сегодня должны разработать индивидуальный подход к формированию кадров подразделений контрольной работы, повышению квалификации их сотрудников, минимизации текучести кадров, в оплате труда. Система подготовки и переподготовки кадров для налоговых органов добилась определенных результатов, однако, было бы преждевременно говорить о том, что в России окончательно решены основополагающие принципы создания теоретической базы и институциональной структуры подготовки и переподготовки кадров налоговых органов. Наиболее важными задачами

являются: увеличение количества бюджетных мест в вузах и колледжах до фактической потребности налоговых органов в кадрах; снижение текучести кадров; создание системы регулярного повышения квалификации работников; дальнейшее развитие трехуровневой системы переподготовки и повышения квалификации.

Так как было установлено, что результаты контрольной работы налоговых органов Орловской области невысоки, то считаем необходимым предложить основные мероприятия совершенствования контрольной деятельности налоговых органов [9].

В целях совершенствования налогового контроля и повышения эффективности контрольных мероприятий необходимо осуществление следующих мер:

1) в первую очередь необходимо совершенствовать законодательную базу, регулирующую организацию и осуществление налогового контроля.

2) постоянное совершенствование форм и методов проводимых налоговыми органами проверок, повышение профессиональной подготовки кадров.

3) продолжение увеличения количества проверок соблюдения налогового законодательства, проводимых совместно с органами внутренних дел, так как результативность их очень высока и дальнейшее продолжение совместной деятельности может привести к увеличению поступлений от таких проверок.

4) также для повышения качества проводимых проверок считается целесообразным проводить «мониторинг финансово-хозяйственной деятельности организаций», включающий четыре основных уровня. Это анализ сумм начисленных налоговых платежей, анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности, анализ динамики сумм уплаченных налогов и анализ факторов влияющих на формирование налогооблагаемой базы. Как правило, данный метод позволяет правильно прогнозировать ситуацию экономического состояния налогоплательщика, планировать суммы налоговых поступлений и тем самым увеличить собираемость налогов. Но необходимо отметить, что проведение подобных мероприятий является весьма трудоемким процессом и в целях эффективности его применения необходимо создание соответствующего отдела.

5) также в целях совершенствования налогового контроля и снижения количества налоговых правонарушений и преступлений необходимо проведение следующих мероприятий:

– информирование граждан – потенциальных налогоплательщиков о развитии правоприменительной практики по делам о налоговых правонарушениях и преступлениях;

– увеличение риска привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений;

– разработка специальных мер воспитательного характера налогоплательщиков;

– постепенное повышение правовой и налоговой культуры граждан;

– разработка уголовно-правовой политики по борьбе с налоговыми правонарушениями и преступлениями;

– поощрение добросовестных налогоплательщиков;

– создание равных условий для всех категорий налогоплательщиков;

– улучшение материальной обеспеченности сотрудников налоговых и иных контролирующих органов, а также накопление высококвалифицированного персонала [10].

Таким образом, налоговый контроль можно определить как составную часть формируемого государством организационно-правового механизма управления, представляющую собой особый вид деятельности специально уполномоченных государственных органов, в результате которой обеспечивается установленное нормами налогового права исполнение обязанностей лиц в сфере налогообложения, исследование и выявление оснований для осуществления принудительных налоговых изъятий в бюджетную систему, а также установление оснований для применения мер ответственности за совершение налоговых правонарушений. Необходимо отметить, что формы и методы налогового контроля существует в неразрывном, органичном единстве. Итак, для современной России сейчас важно создать такой налоговый механизм, который будет

максимально приближен к классическим принципам налогообложения, на базе которых построены все прогрессивные зарубежные налоговые системы, но с учетом имеющегося экономического потенциала и общественных потребностей. Важно чтобы развитие налогового контроля и администрирования не препятствовало соблюдению прав и интересов налогоплательщиков, а способствовало обеспечению самостоятельного и добросовестного выполнения налогоплательщиками своих обязанностей.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Миронова, О.А. Налоговое администрирование : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности 251200 «Налоги и налогообложение» [Текст] / О.А. Миронова, Ф.Ф. Ханафеев. – М.: Изд-во Омега-Л, 2005. – 408 с.
2. Романовский, М.В. Налоги и налогообложение [Текст] / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. – СПб., 2001. – С. 379.
3. Денищенко, М.Н. Содержание и формы налогового администрирования, его формы и методы [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.ncstu.ru>.
4. Дадашев, А.З. Налоговое администрирование в Российской Федерации [Текст] / А.З. Дадашев, А.В. Лобанов – М.: Книжный мир, 2002. – С. 4-5
5. Маркина, Е.В. Направления совершенствования налоговой политики РФ [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.jourclub.ru/15/402>.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (Части первая и вторая): По состоянию на 15 октября 2011 г, включая изменения, вступающие в силу с 1 января 2012 года. [Текст]. - Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2011. – 752 с.
7. Ногина, О.А. Налоговый контроль: вопросы теории. [Текст] / О.А. Ногина. – СПб.; Питер, 2002. – 160 с.
8. Коростелкина, И.А. Направления повышения эффективности контрольно-проверочной деятельности налоговых органов в рамках реализации региональной налоговой политики [Текст] / И.А. Коростелкина // Управленческий учет. - 2011. - №7. – С. 68-77
9. Маслова, И.А. Разработка системы налогового учета как элемента налоговой политики государства [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2012. - №3. - С.81-84
10. Попова, Л.В. Использование учетно-налоговой макросистемы в финансовой системе государства, в рамках взаимодействия с государственным менеджментом [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2011. - №10. – С.77-84

**Попова Людмила Владимировна**  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»  
Доктор экономических наук, профессор,  
Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 40  
Тел.: (4862) 41-70-68  
E-mail: [lvp\\_134@mail.ru](mailto:lvp_134@mail.ru)

**Сороколетов Святослав Андреевич**  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»  
Студент  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 40  
Тел.: (4862) 41-70-68  
E-mail: [orelbuin@yahoo.com](mailto:orelbuin@yahoo.com)

---

L.V. POPOVA, S.A. SOROKOLETOV

### **IMPROVING CONTROL TEST OF TAX AUTHORITIES**

*The article describes the views of various authors on the term «fiscal control» are considered forms of tax control and their relationship. The authors highlighted the problem of improving control and verification of the tax authorities and the ways to solve them.*

**Keywords:** tax authority, control and verification activities, the tax inspection.



BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Mironova, O.A. Nalogovoe administrirovanie : ucheb. posobie dlja studentov, obuchajuvihsja po special'nosti 251200 «Nalogi i nalogooblozhenie» [Tekst] / O.A. Mironova, F.F. Hanafeev. – M.: Izd-vo Omega-L, 2005. – 408 s.
2. Romanovskij, M.V. Nalogi i nalogooblozhenie [Tekst] / Pod red. M.V. Romanovskogo, O.V. Vrublevskoj. – SPb., 2001. – S. 379.
3. Denishenko, M.N. Soderzhanie i formy nalogovogo administrirovanija, ego formy i metody [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.ncstu.ru>.
4. Dadashev, A.Z. Nalogovoe administrirovanie v Rossijskoj Federacii [Tekst] / A.Z. Dadashev, A.V. Lobanov – M.: Knizhnyj mir, 2002. – S. 4-5
5. Markina, E.V. Napravlenija sovershenstvovanija nalogovoj politiki RF [Jelektronnyj resurs] / Rezhim dostupa: <http://www.jourclub.ru/15/402>.
6. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii (Chasti pervaja i vtoraja): Po sostojaniju na 15 oktjabrja 2011 g, vključaja izmenenija, vstupajušie v silu s 1 janvarja 2012 goda. [Tekst]. - Novosibirsk: Sib. univ. izd-vo, 2011. – 752 s.
7. Nogina, O.A. Nalogovyj kontrol': voprosy teorii. [Tekst] / O.A. Nogina. – SPb.; Piter, 2002. – 160 s.
8. KorosNumbkina, I.A. Napravlenija povyšeniya jeffektivnosti kontrol'no-proverochnoj deJaNumb'nosti nalogovyh organov v ramkah realizacii regional'noj nalogovoj politiki [Tekst] / I.A. KorosNumbkina // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №7. – S. 68-77
9. Maslova, I.A. Razrabotka sistemy nalogovogo ucheta kak jelementa nalogovoj politiki gosudarstva [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2012. - №3. - S.81-84
10. Popova, L.V. Ispolzovanie uchetno-nalogovoj makrosistemy v finansovoj sisteme gosudarstva, v ramkah vzaimodejstvija s gosudarstvennym menedzhmentom [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №10. – S.77-84

**Popova Ljudmila Vladimirovna**

State University-ESPC

Doctor of Economic Sciences, Professor

Head of the Department «Accounting and taxation»

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-98-60

E-mail: [lvp\\_134@mail.ru](mailto:lvp_134@mail.ru)

**Sorokoletov Svyatoslav Andreevich**

State University-ESPC

Student

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-70-68

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

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТИ В СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ В РАЗРЕЗЕ ВЛИЯНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ МЕЗО- И МИКРОУРОВНЕЙ

*В статье представлено авторское определение добавленной стоимости с экономической и бухгалтерской точки зрения. А также проанализирован показатель добавленной стоимости Орловской области в разрезе отраслей.*

*Ключевые слова:* добавленная стоимость, методики расчета налога на добавленную стоимость.

С экономической точки зрения добавленная стоимость - это стоимость, созданная на предприятии за определенный период времени, это вклад каждого экономического субъекта в валовой внутренний продукт как результат общественного производства за определенный период времени. С бухгалтерской точки зрения добавленная стоимость - это разница между произведенной (реализованной) продукцией и затратами (внешними издержками), которые несет фирма [1]. Общий алгоритм расчета экономической добавленной стоимости проиллюстрирован на рисунке 1.

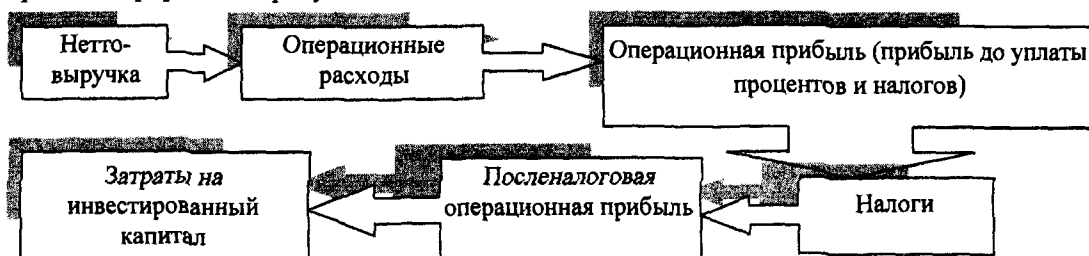


Рисунок 1 - Общий алгоритм расчета экономической добавленной стоимости

Существуют четыре методики определения добавленной стоимости (табл. 1).

Таблица 1 – Методы расчета НДС

Методы	Формула расчета НДС	Расшифровка показателей
Прямой аддитивный, или бухгалтерский	$R \times (V + M)$	R - ставка НДС; V - величина заработной платы; M - величина получаемой прибыли
Косвенный аддитивный	$R \times V + R \times M$	
Метод прямого вычитания	$R \times (O - I)$	O - выручка от реализации товаров, работ, услуг; I - произведенные затраты при производстве продукции
Косвенный метод вычитания, или зачетный метод по счетам (метод, первоначально принятый в ЕЭС)	$R \times O - R \times I$	

Как видно из формул первые две относятся к первой методике расчета добавленной стоимости на основе заработной платы и прибыли, а третья и четвертая формулы соответственно - ко второй методике исходя из выручки и произведенных затрат. Между собой первые и вторые механизмы (как третий и четвертый) различаются по способу и последовательности расчета. порядок исчисления НДС в Российской Федерации основывается на второй методике определения добавленной стоимости, и расчет налога производится на основании четвертой формулы [2].

Что касается строительных организаций, то при реализации работ объектом

налогообложения является объем выполненных строительно-монтажных, ремонтных, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ. Для строительных, строительно-монтажных и ремонтных предприятий облагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом является стоимость реализованной строительной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

При осуществлении строительства объекта в роли заказчика может выступать только одна организация, которая в соответствии с положением о заказчике-застройщике выполняет функции заказчика-застройщика, а другие организации-дольщики (инвесторы) или физические лица, заключившие договоры на часть стоимости строительства этого объекта, перечисляют денежные средства на финансирование строительства своей части объекта и после ввода в эксплуатацию объекта эта часть передается организации-дольщику (инвестору) и является его собственностью.

При исчислении НДС подрядным организациям необходимо учитывать следующие нюансы. При определении выручки от реализации строительно-монтажных работ в нее включается в том числе и стоимость работ, выполненных субподрядчиками.

Особенно актуально этот вопрос встает в том случае, когда субподрядчик не является плательщиком НДС (применяет упрощенную систему налогообложения или пользуется освобождением от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ).

Независимо от того, что стоимость субподрядных работ в этом случае не включает в себя НДС, подрядчик (генподрядчик) уплачивает НДС со всего объема выполненных работ.

По мере выполнения работ по договору (по мере подписания акта приемки работ) подрядчик выставляет заказчику счет-фактуру на стоимость выполненных работ. Счет-фактура выставляется в течение пяти дней с даты подписания соответствующего акта.

Регистрация выставленных счетов-фактур в книге продаж производится подрядчиком в зависимости от применяемого им способа определения выручки для целей исчисления НДС (по отгрузке или по оплате).

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым подрядчиком для выполнения строительных работ, принимаются к вычету в общеустановленном порядке с соблюдением требований, установленных НК РФ. При этом для принятия сумм «входного» НДС к вычету не нужно ждать момента сдачи выполненных работ заказчику.

Если организация-заказчик не является плательщиком НДС (применяет один из специальных налоговых режимов - в виде единого сельхозналога, единого налога на вмененный доход или упрощенной системы налогообложения), то сумма НДС, предъявленная ей подрядчиком, должна учитываться в стоимости выполненных работ (п. 2 ст. 170 НК РФ).

В соответствии с действующим налоговым законодательством налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам по приобретенным основным средствам и другим товарно-материальным ценностям для непроизводственных нужд, возмещению из бюджета не подлежит, а покрывается за счет соответствующих источников финансирования.

Налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении основных средств и нематериальных активов производственного назначения, принимается на расчеты с бюджетом (к зачету) в полном объеме в момент принятия их на бухгалтерский учет.

Для целей НДС строительно-монтажные работы следует рассматривать как работы капитального характера, в результате которых:

а) создаются новые объекты основных средств, в том числе объекты недвижимого имущества (здания, сооружения и т.п.);

б) изменяется первоначальная стоимость объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям.

В тех случаях, когда строительные или монтажные работы не носят капитальный характер, а, например, связаны с текущим ремонтом, объект налогообложения по НДС не возникает.

Таким образом, для возникновения такого объекта налогообложения по НДС, как выполнение строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления, необходимо одновременное выполнение условий, представленных на рисунке 2.

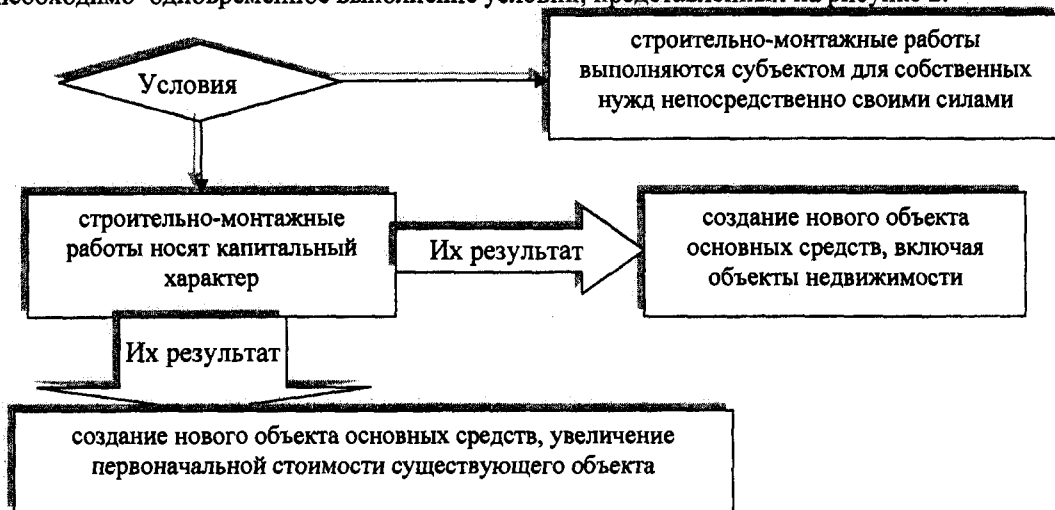


Рисунок 2 – Условия, необходимые для возникновения такого объекта налогообложения по НДС, как выполнение СМР для собственного потребления

В целях налогообложения, местом реализации СМР признается территория Российской Федерации. Если строительно-монтажные работы выполняются за пределами территории РФ, то такие работы НДС на территории РФ не облагаются. Порядок исчисления налога, установленный гл. 21 НК РФ, предусматривает, что для определения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, налогоплательщику следует определить элементы, показанные на рисунке 3.

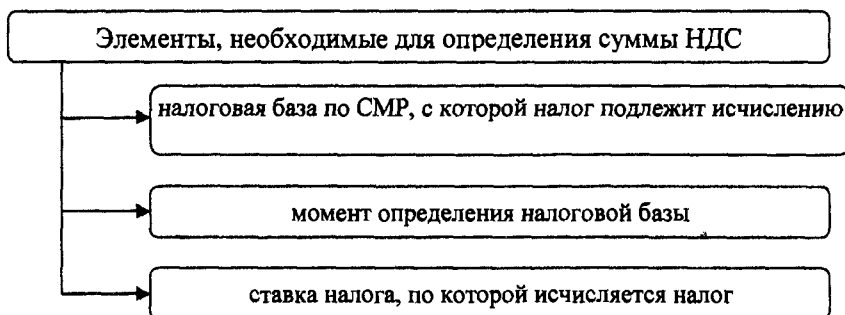


Рисунок 3 - Элементы, необходимые для определения суммы НДС

В п. 2 ст. 159 НК РФ указано, что при выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение, включая расходы реорганизованной (реорганизуемой) организации.

В соответствии с п. 10 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по СМР является последнее число каждого налогового периода. Так как с 1 января 2008г. налоговым периодом исключительно для всех налогоплательщиков является квартал, то налог исчисляется поквартально, причем сделать это нужно в последний день соответствующего квартала. Согласно ст. 164 НК РФ налогообложение СМР для собственного потребления производится по ставке 18%. [3]

Если строительство осуществляется исключительно собственными силами организации для собственных нужд, речь идет о хозяйственном способе. Когда для

строительства привлекается сторонняя фирма, с которой заключается договор строительного подряда, следует говорить о подрядном способе. По договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы. Заказчик, в свою очередь, обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену. Очевидно, что пп. 3 п. 1 ст. 146 НК РФ в данной ситуации не применяется, поскольку объектом по НДС считается именно выполнение СМР для собственного потребления (это характерно для строительства хозяйственным способом). Если же речь идет о подрядном способе, сам налогоплательщик никаких работ не осуществляет, он лишь заключает договор со сторонней организацией, заказывая ей определенный объем СМР. Следовательно, НДС заказчик СМР не начисляет и в бюджет не платит. Рассмотрим добавленную стоимость Орловской области в разрезе отраслей и определим роль и место добавленной стоимости в строительстве в общей добавленной стоимости региона (табл. 2).

Таблица 2 - Добавленная стоимость Орловской области в разрезе отраслей

Отрасли	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Валовая добавленная стоимость	100	100	100	100	100	100
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	16,3	14,4	11,7	12,0	12,0	13,2
Добыча полезных ископаемых	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Обрабатывающие производства	23,4	23,7	23,9	23,7	22,1	17,4
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	3,8	5,3	5,1	3,5	3,5	4,3
Строительство	6,8	6,4	7,1	9,8	7,5	7,0
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования	15,0	14,6	14,5	14,5	15,5	16,4
Гостиницы и рестораны	0,7	0,7	1,1	0,9	0,8	0,8
Транспорт и связь	15,8	15,2	13,6	12,3	14,7	13,9
Финансовая деятельность	0,1	0,1	0	0	0	0
Операции с недвижимым имуществом	3,9	4,1	4,9	4,8	5,2	6,0
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	4,8	5,0	7,3	7,8	8,0	9,5
Образование	4,2	5,4	5,1	5,5	5,3	7,3
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	4,0	3,8	4,2	4,0	4,1	4,8
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	1,1	1,2	1,4	1,1	1,2	1,3

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что в настоящее время в формировании валовой добавленной стоимости Орловской области основную роль играют такие отрасли, как обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, транспорт и связь.

Таким образом, с экономической точки зрения добавленная стоимость — это стоимость, созданная на предприятии за определенный период времени, это вклад каждого экономического субъекта в валовый внутренний продукт как результат общественного производства за определенный период времени. С бухгалтерской точки зрения добавленная стоимость — это разница между произведенной (реализованной) продукцией и затратами (внешними издержками), которые несет фирма. Существуют различные методики определения добавленной стоимости. Одна из них рассматривает ее как сумму заработной платы и получаемой прибыли. Согласно другой - добавленную стоимость можно определить как разницу между выручкой от реализации товаров и произведенными затратами. Что

касается строительных организаций, то при реализации работ объектом налогообложения является объем выполненных строительно-монтажных, ремонтных, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ. Для строительных, строительно-монтажных и ремонтных предприятий облагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом является стоимость реализованной строительной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В настоящее время в формировании валовой добавленной стоимости Орловской области основную роль играют такие отрасли, как обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, транспорт и связь. Роль добавленной стоимости в строительстве не является столь значительной, как в вышеуказанных отраслях, однако и маловажной ее нельзя назвать.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Малкина, Е.Л. Существующие методики исчисления налога на добавленную стоимость на основе показателя добавленной стоимости [Текст] / Е.Л., Малкина, И.А. Маслова, В.А. Савина // Управленческий учет. – М.: ЗАО «Финпресс». – 2007. – №2. – С. 70-83
2. Малкина, Е.Л. Методика расчета регионального показателя валовой добавленной стоимости в сфере материального производства [Текст] / Е.Л., Малкина, Б.Г. Маслов // Известия ОрелГТУ. – 2007. – № 4., С.77-81
3. Налоговый кодекс РФ: части первая и вторая [Текст]. - М.: Омега-Л, 2012. - 694с.

**Жидикин Андрей Александрович**  
ФГБОУ ВПО «Госуниверситет – УНПК»  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 29  
Тел.: (4862) 41-70-68  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

A.A. ZHIDIKIN

## **THE THEORETICAL BASIS FOR THE FORMATION OF VALUE ADDED IN CONSTRUCTION ORGANIZATIONS IN THE CONTEXT OF THE INFLUENCE OF REGULATIONS MESO AND MICRO LEVELS**

*This article presents the author's definition of value from an economic and financial point of view. And to analyze the value added of the Oryol region by industry.*

*Keywords: value-added method of calculating the value added tax.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Malkina, E.L. Suwestvujuwie metodiki ischislenija naloga na dobavlennuju stoimost' na osnove pokazanumbja dobavlennoj stoimosti [Tekst] / E.L., Malkina, I.A. Maslova, V.A. Savina // Upravlencheskij uchet. – M.: ZAO «Finpress». – 2007. – №2. – S. 70-83
2. Malkina, E.L. Metodika rascheta regional'nogo pokazanumbja valovoj dobavlennoj stoimosti v sfere material'nogo proizvodstva [Tekst] / E.L., Malkina, B.G. Maslov // Izvestija OrelGTU. – 2007. – № 4., S.77-81
3. Nalogovyy kodeks RF: chasti pervaja i vtoraja [Tekst]. - M.: Omega-L, 2012. - 694s.

**Zhidikin Andrej Aleksandrovich**  
State University-ESPC  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 29  
Numb.: (4862) 41-70-68  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

Н.Ю. КОТЫЛЕВА

## ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ

Основным источником доходов бюджетов всех уровней в Российской Федерации являются налоговые поступления от юридических и физических лиц, в силу этого одним из важнейших элементов системы планирования доходов бюджета выступает налоговое планирование. От эффективности налогового планирования зависят условия для стабильного экономического роста государства в целом и хозяйствующих субъектов, повышения их финансовой устойчивости и значимости и последующего увеличения доходной базы соответствующих бюджетов и экономического роста в масштабах всей страны. В статье рассмотрена система комплексной оценки деятельности региональных налоговых органов.

**Ключевые слова:** налоговая политика, бюджет, налоговое планирование, эффективность, оценка, критерий.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов разработаны Минфином России в рамках цикла подготовки проекта федерального бюджета на очередной период и являются одним из основных документов, которые необходимо учитывать в процессе бюджетного проектирования, как при планировании федерального бюджета, так и при подготовке проектов бюджетов субъектов Российской Федерации. В соответствии с ним приоритеты Правительства РФ остаются такими же, как и ранее – создание эффективной, сбалансированной налоговой и бюджетной системы, сохранение сложившегося к настоящему моменту налогового бремени.

В последние годы на федеральном уровне были утверждены методики оценки деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогового законодательства и законодательства о применении контрольно-кассовых машин, оценки качества комплексных проверок территориальных налоговых органов и организации дистанционного контроля [1].

Для оценки деятельности предлагается использовать по каждому этих направлений 4 основных критерия — результативность, активность, эффективность, интенсивность (табл. 1).

Таблица 1 – Система комплексной оценки деятельности региональных налоговых органов.

Критерий	Показатели	
	Деятельность по сбору налогов	Контрольная работа
Результативность	Динамика объемов поступлений налогов и сборов Динамика недоимки по сравнению	Сумма доначислений на 1 инспектора Сумма доначислений на 1 проведенную проверку Отношение доначисленных по результатам контрольной работы сумм к начислениям, произведенным налоговыми плательщиками самостоятельно по налоговым декларациям Доля проверок с выявленными нарушениями в общем количестве выездных налоговых проверок
Активность	Уровень собираемости налогов и сборов Объем поступлений налогов и сборов в результате мероприятий, предпринятых инспекциями по ликвидации недоимки	Периодичность выездных налоговых проверок Доля налогоплательщиков, охваченных налоговым контролем, от общего числа состоящих на учёте Процент взыскания налогов и сборов, доначисленных по результатам контрольной работы Доля проверок с использованием информации из внешних источников в общем количестве проверок

**Продолжение таблицы 1**

Эффективность	Отношение годового объема финансовых затрат на содержание инспекции к годовому объёму поступлений налогов и сборов	Отношение годового объёма заработной платы работников инспекции, осуществляющих налоговые проверки, к годовому объёму доначислений по результатам контрольной работы
Интенсивность	Количество налогоплательщиков - недоимщиков, по отношению к которым необходимо принять меры по ликвидации недоимки, в расчете инспектор	Количество налогоплательщиков, приходящихся на 1 инспектора Площадь территории, приходящаяся на 1 инспектора Количество выездных проверок в расчёте на 1 инспектора отдела выездных проверок

Предлагаемая методика комплексной оценки включает 8 групп показателей, образующих информационные подсистемы, и может быть использована органами налоговой администрации регионального уровня не только в целях оценки деятельности подведомственных налоговых органов, но и в целях выбора оптимального варианта территориальной организации и численного состава инспекций.

Приведенный в таблице перечень показателей не является исчерпывающим и при необходимости может быть дополнен: в частности, показатели активности — количеством налогоплательщиков, использующих для передачи отчетности телекоммуникационные каналы связи; показатели интенсивности — количеством налоговых деклараций, зарегистрированных средствами программного комплекса «Система электронной обработки данных — местный уровень». Более того, возможно расширение оцениваемых направлений деятельности. В частности, в связи с актуальностью задачи повышения качества обслуживания налогоплательщиков целесообразно выделить в отдельное направление работу с налогоплательщиками [3].

Данное направление может стать основой для разработки крайне необходимой объективной системы комплексной оценки деятельности налоговой службы.

Вопросы разграничения действий по минимизации налоговых платежей на предмет их правомерности (или даже степени их правомерности) традиционно относятся к наиболее сложным в теории и практике налогообложения.

Целесообразно внести изменения в Уголовный кодекс Российской Федерации. Так, в отечественном уголовном законодательстве отсутствует понятие «налоговое мошенничество», однако в действующей редакции ст. 198 и 199 Уголовного кодекса Российской Федерации закреплён состав, описывающий способ совершения действий по обману налоговых органов - включение заведомо ложных сведений в налоговую декларацию или иные документы, необходимые для налогообложения. Фактически эти действия по своему содержанию и в силу имеющегося опыта зарубежных стран являются объективной стороной мошенничества в сфере налогообложения.

Вполне обоснованным представляется вывод о том, что такие действия не могут в полном объёме охватываться термином «уклонение от уплаты налогов», которое предполагает пассивное поведение налогоплательщика путем непредставления декларации. В то же время обман налоговых органов является действием активным и, безусловно, более тяжким. Вполне логичным было бы включение новой статьи - «Налоговое мошенничество», в диспозицию которой вошли бы действия по внесению заведомо ложных сведений в налоговую декларацию или документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным.

Таким образом, необходимо постоянно анализировать ситуацию в мировой, российской экономике и, исходя из имеющихся возможностей, изыскивать варианты поддержки участников экономической деятельности, стимулировать темпы роста экономики, в том числе и с помощью механизмов налоговой политики.

Так как мировой опыт показывает, что при увеличении налоговой нагрузки на налогоплательщика, эффективность налоговой системы сначала повышается и достигает



своего максимума, но затем начинает резко снижаться. При этом потери бюджетной системы становятся невозполнимыми, так как определённая часть налогоплательщиков разоряется, или сворачивает производство, другая часть находит как законные, так и незаконные пути минимизации установленных и подлежащих к уплате налогов [2].

При снижении налогового бремени в дальнейшем для восстановления нарушенного производства потребуются годы. Меры административного воздействия позволяют ограничить текущее налоговое планирование налогоплательщика. Налоговые органы вправе требовать своевременной и правильной уплаты налогов, предоставления необходимых документов, они могут проводить проверки и принимать решения о применении соответствующих санкций.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Алексеева, М.М. Планирование деятельности фирмы [Текст] / М.М. Алексеева. - М.: Финансы и статистика, 2001.
2. Боброва, А.В. Организация и планирование налогового процесса [Текст] / А.В. Боброва, Н.Я. Головецкий. - М.: Издательство «Экзамен», 2005. - 320 с.
3. Попова, Л.В. Моделирование планирования налоговых поступлений в федеральный бюджет Орловской области [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки, 2012. – № 3(242). –С. 76-80.

**Котылева Надежда Юрьевна**  
ФГОУ ВПО «Госуниверситет - УНПК»  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 29  
Докторант кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»  
Тел.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

---

T.Y. KOTYLEVA

### **INCREASE TAX PLANNING FEDERAL REVENUES**

*The main source of budget revenues at all levels in the Russian Federation are the tax revenues from businesses and individuals, as such a critical element of the planning system revenues stands tax planning. The effectiveness of tax planning are dependent conditions for sustainable economic growth of the state in general and businesses, improve their financial stability and value and the consequent increase in the revenue base of the respective budgets and economic growth throughout the country. The article describes an integrated assessment of the regional tax authorities.*

**Keywords:** tax policy, budget, tax planning, efficiency, evaluation criterion.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Alekseeva, M.M. Planirovanie dejatel'nosti firmy [Tekst] / M.M. Alekseeva. - M.: Finansy i statistika, 2001.
2. Bobrova, A.V. Organizacija i planirovanie nalogovogo processa [Tekst] / A.V. Bobrova, N.Ja. Goloveckij. - M.: Izdatel'stvo «Jekzamen», 2005. - 320 s.
3. Popova, L.V. Modelirovanie planirovanija nalogovyh postuplenij v federal'nyj bjudzhet Orlovskoj oblasti [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki, 2012. – № 3(242). –S. 76-80.

**Kotyleva Nadezhda Yur'evna**  
State University-ESPC  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 29  
Doctoral student of the Department of «Accounting and taxation»  
Numb.: (4862) 41-98-60  
E-mail: orelbuin@yahoo.com

Е.И. СТЕПАНЕНКО

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА ОРГАНИЗАЦИИ

*Изменения в экономике России, связанные с развитием рыночных отношений, требуют от руководителей организаций новых способов и подходов к технологиям управления, в том числе в области финансового менеджмента. Анализ финансово-экономических результатов российских организаций в современных условиях показывает, что ухудшение их положения связано с отсутствием профессионализма и системного подхода в управлении финансовой деятельностью. Чтобы избежать этих недостатков, необходимо построить для организаций эффективную систему финансового менеджмента. В статье рассмотрены функции финансового менеджмента, группы показателей финансового менеджмента.*

*Ключевые слова: финансовый менеджмент, планирование, прогнозирование, финансовый анализ.*

Финансовый менеджмент включает управление финансами хозяйствующих субъектов, финансовый анализ, планирование, а также нахождение и распределение капитала. Он реализуется в присущих ему функциях и имеет выраженную специфику - управление денежными потоками (рис. 1).

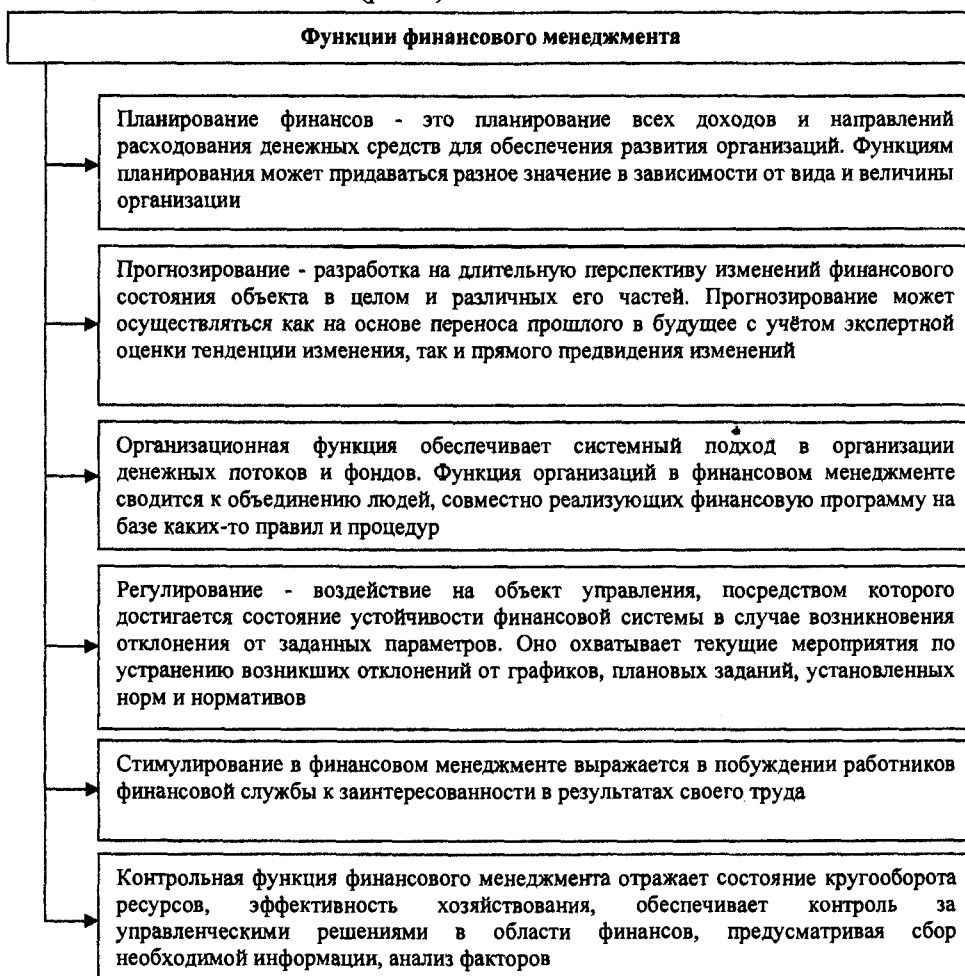


Рисунок 1 – Функции финансового менеджмента

Формирование системы информативных показателей финансового менеджмента для конкретной организации связано с его отраслевыми особенностями, организационно - правовой формой, объемом, степенью диверсификации хозяйственной деятельности и другими условиями. Поэтому вся совокупность показателей, включаемых в информационную базу финансового менеджмента, может быть сгруппирована по видам источников информации и требует процедурного уточнения по каждой группе применительно к практической деятельности конкретной организации.

К первой группе относятся показатели, характеризующие общеэкономическое развитие страны. Система информативных показателей этой группы служит для прогнозирования условий внешней среды, функционирования организации при принятии стратегических решений в области финансовой деятельности. К данной группе относятся следующие показатели:

- объем доходов государственного бюджета;
- объем расходов государственного бюджета;
- объем размера бюджетного дефицита;
- объем эмиссии денег;
- денежные доходы населения;
- вклады населения в банк;
- индекс инфляции;
- учетная ставка ЦБ России.

Формирование показателей этой группы основывается на публикации данных государственной статистики.

Ко второй группе относятся основные информативные показатели, характеризующие отраслевую принадлежность организации.

Система показателей данной группы служит для принятия управленческих решений по вопросам оперативной финансовой деятельности. К данной группе относятся следующие показатели:

- индекс цен на продукцию;
- ставка налогообложения прибыли по основной деятельности;
- общая сумма используемого капитала, в том числе собственного;
- объем произведенной (реализованной) продукции.

К данной группе целесообразно отнести показатели, характеризующие деятельность контрагентов и конкурентов. Источником формирования показателей этой группы служат публикации отчетных материалов в процессе, соответствующие рейтинги, платные бизнес-справки, предоставляемые на рынке информационных услуг.

К третьей группе относятся показатели, характеризующие конъюнктуру финансового рынка.

Система информативных показателей этой группы служит для принятий управленческих решений в области формирования портфеля долгосрочных финансовых инвестиций, осуществления краткосрочных финансовых вложений и других операций. К данной группе относятся следующие показатели:

- виды основных котируемых фондовых инструментов (акции, облигации и т.д.), обращающихся на биржевом и внебиржевом фондовом рынке;
- котируемые цены спроса и предложения основных видов фондовых инструментов;
- цены и объемы сделок по основным видам фондовых инструментов;
- сводный индекс динамики цен на фондовом рынке;
- депозитные и кредитные ставки коммерческих банков;
- официальные курсы отдельных валют;
- курсы покупки-продажи отдельных валют на межбанковской валютной бирже и коммерческими банками.

Источником формирования системы показателей этой группы при необходимости ежедневного использования служат публикации коммерческих изданий, представленных на

соответствующих электронных источниках или получаемых по технологиям сетевых каналов связи [2].

К четвертой группе относятся показатели, формируемые из внутренних источников информации организации по данным управленческого и финансового учета.

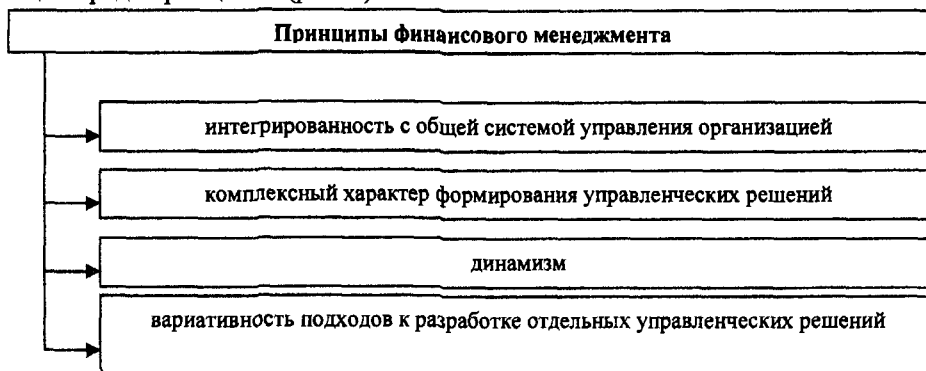
Система показателей данной группы составляет основу информационной базы финансового менеджмента. На основе этой системы показателей производится анализ, прогнозирование, планирование и принятие оперативных управленческих решений по всем направлениям финансовой деятельности организации. Преимуществом показателей этой группы является их унифицированность, регулярность формирования, высокая степень достоверности и надежности, что определяется соответствующим статусом финансовой отчетности и общими финансовыми показателями, рассчитанными на ее основе.

Одним из важнейших условий успешного управления финансами организации является анализ его финансового состояния. Финансовое состояние организации характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние организации по сути дела отражает конечные результаты его деятельности. Конечные результаты деятельности организации интересуют не только работников самой организации, но и его партнеров по экономической деятельности, государственные, финансовые, налоговые органы [3].

Финансовый анализ необходим для:

- выявления изменений показателей финансового состояния;
- выявление факторов, влияющих на финансовое состояние организации;
- оценки количественных и качественных показателей финансового состояния;
- оценки финансового положения организации на определенную дату;
- определение тенденций изменения финансового состояния организации.

Эффективное управление финансовой деятельностью организации обеспечивается реализацией ряда принципов (рис. 2).



*Рисунок 2 - Принципы финансового менеджмента*

В какой бы сфере деятельности организации не принималось управленческое решение, оно прямо или косвенно оказывает влияние на формирование денежных потоков и результаты финансовой деятельности

Реализация принципа вариативности подходов к разработке отдельных управленческих решений предполагает, что подготовка каждого управленческого решения в сфере формирования и использования финансовых ресурсов и организации денежного оборота должна учитывать альтернативные возможности действий. При наличии альтернативных проектов управленческих решений их выбор для реализации должен быть основан на системе критериев, определяющих финансовую идеологию, финансовую стратегию или конкретную финансовую политику организации [1].

Какими бы эффективными не казались те или иные проекты управленческих решений в области финансовой деятельности в текущем периоде, они должны быть отклонены, если

вступают в противоречие с миссией организации, стратегическими направлениями его развития, подрывают экономическую базу формирования высоких размеров собственных финансовых ресурсов за счет внутренних источников в предстоящем периоде.

Эффективный финансовый менеджмент, организованный с учетом изложенных принципов, позволяет формировать ресурсный потенциал высоких темпов прироста производственной деятельности организации, обеспечивать постоянный рост собственного капитала, существенно повышать его конкурентную позицию на товарном и финансовом рынках, обеспечивать стабильное экономическое развитие в стратегической перспективе.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Маслова, И.А. Основа менеджмента как важнейшей функции управления финансами на предприятии в условиях постоянно изменяющейся рыночной среды [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет - 2011. - №11. - С.3
2. Маслова, И.А. Основные показатели менеджмента, характеризующие финансовое состояние и деловую активность предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2011. - №8. - С.92-97
3. Попова, Л.В. Финансовый менеджмент и его роль в современной системе менеджмента [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №8. - С.87-91

**Степаненко Елена Ивановна**

Российский государственный аграрный заочный университет, г. Балашиха

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет»

143900, Московская обл., г. Балашиха, ул. Ю.Фучика, д. 1

Тел.: (495) 521-55-05

E-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru

**E.I. STEPANENKO**

### **THEORETICAL ASPECTS OF IMPROVING FINANCIAL MANAGEMENT ORGANIZATION**

*Changes in the Russian economy, associated with the development of market relations, leaders of organizations require new methods and approaches to technology management, including financial management. Analysis of financial and economic performance of Russian organizations in today shows that the deterioration of the situation due to the lack of professionalism and a systematic approach to financial management. To avoid these drawbacks, it is necessary for organizations to build an effective system of financial management. The article describes the functions of financial management, the group of indicators of financial management.*

*Keywords: financial management, planning, forecasting, financial analysis.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Maslova, I.A. Osnova menedzhmenta kak vazhnejšej funkcii upravlenija finansami na predprijatii v uslovijah postojanno izmenjajuwejsja rynočnoj sredy [Tekst] / I.A. Maslova // Upravlencheskij učet - 2011. - №11. - S.3
2. Maslova, I.A. Osnovnye pokazateli menedzhmenta, harakterizujuwe finansovoe sostojanie i delovuju aktivnost' predprijatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2011. - №8. - S.92-97
3. Popova, L.V. Finansovij menedzhment i ego rol' v sovremennoj sisteme menedzhmenta [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №8. - S.87-91

**Stepanenko Elena Ivanovna**

Russian State Agrarian Correspondence University, Balashikha

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

143900, Moscow region, Balashikha, st. J. Fucik, 1

Numb.: (495) 521-55-05

E-mail: stepanenkoel5455@yandex.ru

## МОДЕЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ ПО УПЛАТЕ И ИСЧИСЛЕНИЮ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Моделирование представляет собой один из основных методов познания и заключается в выяснении или воспроизведении тех или иных свойств реальных объектов, предметов и явлений с помощью других объектов, процессов, явлений, либо с помощью абстрактного описания в виде изображения, плана, карты, совокупности уравнений, алгоритмов и программ. Возможности моделирования основаны на том, что модель в определенном смысле отображает некоторые интересные исследователя черты объекта. Моделирование как форма отражения действительности широко используется в науке, технике, а также в искусстве. В статье рассмотрен процесс моделирования налогового консультирования по уплате и исчислению страховых взносов, представлены его этапы, а также приведена модель налогового консультирования предприятия по исполнению обязательств перед внебюджетными фондами.

**Ключевые слова:** моделирование, налоговое консультирование, страховые взносы.

Методика налогового консультирования представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономической деятельности организации. Основными источниками информации для проведения налогового консультирования служат: данные налоговых регистров и отчетов, информация учетных регистров бухгалтерского учета, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, налоговая отчетность и отчетность в государственные внебюджетные фонды.

Налоговое консультирование целесообразно проводить в пять этапов (рис. 1).



Рисунок 1 – Методика и этапы проведения налогового консультирования на предприятии

На первом этапе считаем необходимым определить цели и задачи налогового консультирования, разработать план проведения мероприятий, уточнить объекты исследования и определить лиц ответственных за проведение анализа [2].

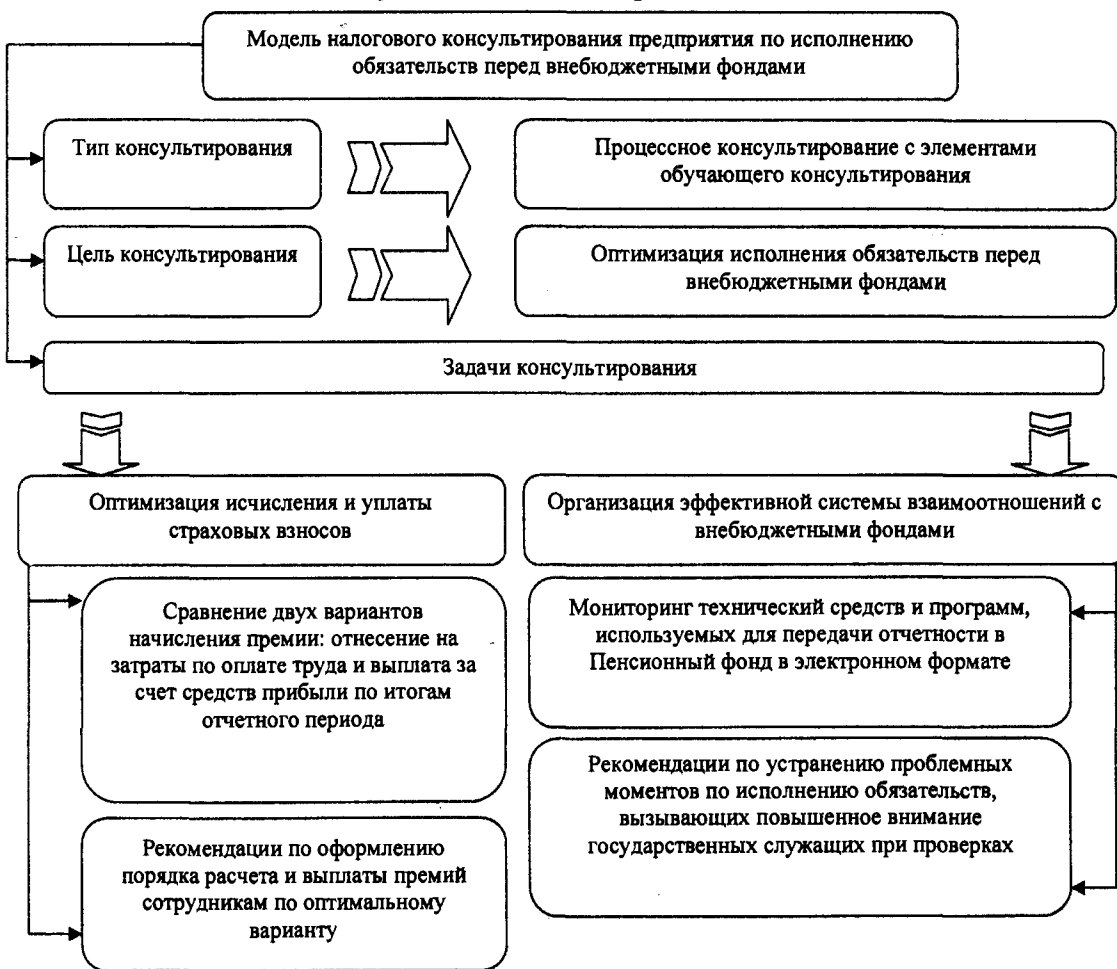
На втором этапе после согласования с руководством фирмы целей и задач налогового консультирования было принято решение провести процессное консультирование с элементами обучающего.

На третьем этапе собирается необходимая информация. Источниками информации для анализа будут служить бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и материалы налоговой отчетности.

На четвертом этапе проводятся занятия с персоналом организации с целью разъяснения особенностей исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды с учетом изменений в законодательстве, происходит внедрение разработанных схем оптимизации налогообложения.

На пятом этапе происходит обобщение всех полученных результатов, и делаются выводы по результатам налогового консультирования и составляется отчет о проделанной работе [3].

На рисунке 2 представлена модель налогового консультирования предприятия по исполнению обязательств перед внебюджетными фондами.



**Рисунок 2 – Модель налогового консультирования по исполнению обязательств перед внебюджетными фондами**

В данном случае предлагается провести процессное консультирование с элементами обучающего с целью оптимизации исполнения обязательств перед внебюджетными фондами, для достижения которой необходимо решить две задачи:

- оптимизировать исчисление страховых взносов во внебюджетные фонды;
- организовать эффективную систему взаимоотношений с внебюджетными фондами [1].

Оптимизацию уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды можно предложить за счет закрепления порядка начисления премий сотрудникам организации, который может быть организован двумя способами. В первом случае премии включаются в фонд оплаты труда, и порядок их выплаты отражается в положении о премировании. Премии увеличивают расходы при исчислении налога на прибыль, но при этом на их величину исчисляются страховые взносы во внебюджетные фонды. Во втором случае премии оформляются только приказом руководителя по достижении определенных финансовых результатов и не включаются в состав расходов при налогообложении прибыли, то есть увеличивают тем самым базу налогообложения по налогу на прибыль. При этом на премии не подлежат начислению страховые взносы во внебюджетные фонды.

В целях оптимизации налогового планирования финансового результата деятельности в процессе налогового консультирования по страховым взносам во внебюджетные фонды составим логическую модель формирования суммы обязательных платежей предприятия для обеих рассмотренных схем выплаты премий сотрудникам в зависимости от налога на прибыль и величины страховых взносов (рис. 3).

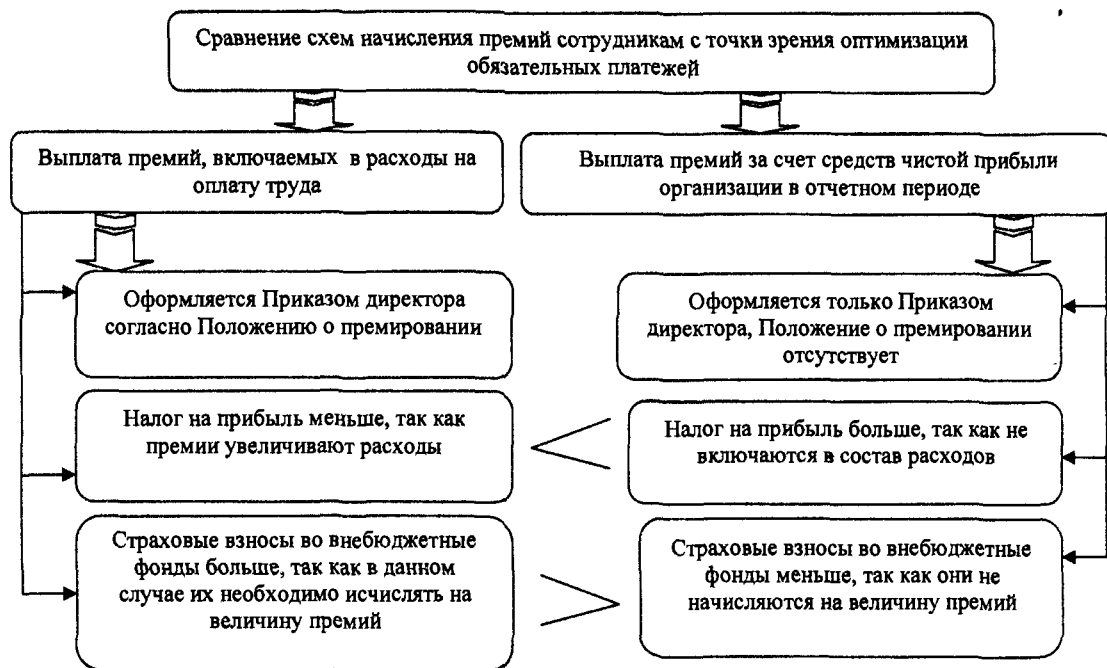


Рисунок 3 – Сравнение схем выплаты премии за счет прибыли и в составе расходов по величине обязательных платежей

Таким образом, в процессе налогового консультирования сравнив два варианта выплаты премий сотрудникам, можно сделать вывод о размере экономии на обязательных платежах, а также дать рекомендации предприятию.

Кроме того, необходимо выделить налоговые риски, которые могут быть выявлены в процессе налогового консультирования:

- риск изменения налогового законодательства: в условиях мирового финансового кризиса возможно изменение налогового законодательства России в сторону ужесточения



налоговой дисциплины, минимизации законных способов налогового планирования, увеличения ставок страховых взносов;

- специфика ведения налогового учета на предприятии;

- повышенное внимание налоговых органов и трудовой инспекции к исследуемому предприятию в результате введения нового порядка документирования премий сотрудникам.

Учет выделенных рисков в процессе внедрения предложенных мероприятий позволит сохранить эффективность налогового консультирования на запланированном уровне.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Маслова, И.А. Моделирование расчетов необходимых объемов и нормативов государственной поддержки [Текст] / И.А. Маслова, Е.С.Савкина // Экономические и гуманитарные науки - 2011. - №10. - С.3-9

2. Попова, Л.В. Структура элементарных связей составляющих модели учетно-налоговой системы [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2010. - №10. - С. 98-100

3. Попова, Л.В. Модели налогового анализа и контроля санкций за налоговые правонарушения [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет. - 2010. - №5. - С. 71-78

**Васильева Марина Владимировна**  
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: vita\_977@mail.ru

---

M.V. VASIL'eva

## **MODELING OF TAX ADVICE FOR PAYMENT AND CALCULUS INSURANCE CONTRIBUTIONS**

*Modeling is one of the main methods of learning and is in learning or playing various properties of real objects, objects and events with other objects, processes, events, or by abstract description in the form of images, plans, maps, set of equations, algorithms and programs. Modeling capabilities based on the fact that the model is in a sense, displays some features of an object of interest to the researcher. Modeling as a form of reflection of reality, is widely used in science, technology and the arts. The article presents the simulation of tax consulting and calculation of the payment of insurance premiums, are its stages, and is a model of tax consulting company for the implementation of obligations to off-budget funds.*

*Keywords: modeling, tax consulting, insurance premiums.*

## **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Maslova, I.A. Modelirovanie raschetov neobhodimyh ob#emov i normativov gosudarstvennoj podderzhki [Tekst] / I.A. Maslova, E.S.Savkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki - 2011. - №10. - S.3-9

2. Popova, L.V. Struktura jelementarnyh svjazej sostavl#ajuwih modeli uchetno-nalогоvoj sistemy [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №10. - S. 98-100

3. Popova, L.V. Modeli nalogovого analiza i kontrol#ja sankcij za nalogovye pravonarusheni#ja [Tekst] / L.V. Popova // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №5. - S. 71-78

**Vasil'eva Marina Vladimirovna**

State University-ESPC

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

302020, Orel, Naugorskoe sh., 40

Numb.: (4862) 41-70-68

E-mail: vita\_977@mail.ru

# **НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

УДК 339.5:333.9

А.А. БАЗИКОВ, Е.А. АЛТУНИНА

## **ВНЕШНЯЯ ТОРГОВЛЯ РОССИИ СО СТРАНАМИ МИРОВОГО СООБЩЕСТВА**

*В статье обращается внимание на значимость внешней торговли России с рядом стран мирового сообщества. Среди приоритетных государств во внешней торговле нашей страны отводится роль США. Осуществляет внешнюю торговлю Россия также со странами Европейского Союза, Японией и Китаем. В статье делается акцент на том, что во внешней торговле со стороны России используются не все возможности и резервы, особенно по причине слабой конкурентоспособности отечественной продукции на мировом рынке.*

*Ключевые слова: внешняя торговля, мировое общество, патент, лицензия, товар, конкурентоспособность, инвестиции, минеральное сырье, технологии.*

Современный этап экономического развития Российской Федерации характеризуется многими гранями внешнеэкономической деятельности. Известное место в ней принадлежит внешней торговле.

По своему содержанию она весьма многогранна, хотя по многим ее составляющим нельзя сказать, что во внешней торговле достигнуты желаемые результаты. Причин и обстоятельств, обуславливающих такое состояние внешней торговли немало. Они как зависящие, так и не зависящие от проводимой в нашей стране внешнеторговой деятельности.

Подтверждает сказанное существующий потенциал данной деятельности. В стране, как известно, значительным являются природные и трудовые ресурсы, материальные и финансовые. Какая-то из них доля весьма результативно проявляется на мировом рынке. Вместе с тем еще их больший удельный вес не находит своего воплощения на зарубежных рынках. По большому счету это касается продукции обрабатывающих отраслей промышленности.

Данная продукция во внешней торговле, как свидетельствует опыт мирохозяйственных связей, должна быть исключительно конкурентоспособной [1].

В мире сейчас имеется немало стран, поставляющих на мировой рынок достаточно высококачественную, технически оснащенную инновациями и нанотехнологиями продукцию. Речь идет о таких странах как США, Германия, Япония, новые индустриальные страны – драконы Юго-Восточной Азии и ряд других, пополняющих перечень НИС. Россия, к сожалению, находится в настоящее время в составе тех государств, которые располагаются между развитыми и развивающимися странами.

Такое состояние, характеризующее внешнюю торговлю России со странами мирового сообщества нельзя абсолютизировать. Так, чтобы поставлять напрямую, например, газ на север и юг Европы отечественной промышленности пришлось провести существенную модернизацию, обусловившую прокладку труб большого диаметра по дну Черного и Балтийского морей. Модернизация и техническое перевооружение потребовались немалые строителям, осуществлявшим прокладку в сложных природно-климатических условиях нефтепровода из Тюменской области в Китай.

Имеется и ряд других технически сложных решений, обусловивших спрос на международном рынке энергетических мощностей путем строительства атомных станций. Речь идет, в частности, о строительстве таких станций в Индии и Иране.

Сегодня страна зарабатывает немалые валютные средства, предоставляя космические услуги многим странам мирового сообщества перевозкой и обслуживанием космонавтов и астронавтов на МКС.

Конкретизируя внешнеторговые связи России и США, необходимо сказать следующее.

Реалии таковы, что многие нерешенные проблемы и сложности характерные для экономики США отрицательно сказываются на торгово-экономических связях данной страны с другими государствами мирового сообщества, в том числе и России [4]. На эти связи США с нашей страной влияют существующие политические отношения, которые никак не скажешь, что они являются исключительно позитивными. Они постоянно балансируют то в одном, то в другом направлении. Сказывается на этих отношениях, а следовательно и торгово-экономических связях то, что эти две страны постоянно находятся в состоянии соперничества, хотя, как, правило, оно не всегда приносит пользу каждой из них.

Нельзя отрицать того факта, что экономика США является более развитой и её в большей степени интересует углеводородное сырье.

В технико-технологическом отношении можно, сказать, что в этой стране оно имеет достаточно высокий уровень. Во всяком случае, из России вряд ли можно рассчитывать на то, что могло бы заинтересовать какое-либо оборудование или технологии субъектов экономики США.

Напротив, для российской экономики оборудование и техника производимые в США отнюдь не считаются малозначащими. Более того, большинство организаций и фирм России нуждается в поставках нужных средств труда. Подтверждается это хотя бы работой той сельскохозяйственной и дорожной техники, которая приобретается в США некоторыми из отечественных хозяйствующих субъектов. Тоже самое можно сказать, о ряде видов медицинского оборудования, которое весьма положительно оценивается в работе специалистов этой отрасли.

Названные средства труда отечественные организации и фирмы могли бы приобрести больше. Однако, во-первых, техника и оборудование из США, как правило, в несколько раз дороже аналогичных образцов создаваемых российскими производителями, во-вторых, усугубляет ситуацию то, что у покупателей из России не хватает требуемых финансовых средств, чтобы приобретать американские образцы. Поэтому приходится включать в процессы приобретения такой техники и оборудования государство, точнее его финансовые средства. Однако их тоже не хватает на всех желающих приобрести высококачественные средства труда из США.

Эту проблему в определенной мере могли бы решить монополистические структуры, которых немало функционирует в России. Они, однако, нередко сдерживают свои возможности в этом направлении. Обусловлено это тем, что в монополистической деятельности очевидным является проявление двойственной природы. Зачем тратить финансовые средства, да еще на дорогую американскую технику и технологии, если практически каждая из функционирующих монополий в России получает достаточно высокую по своим размерам прибыль, в принципе не отличающуюся от монополю высокой прибылью. Вопрос решается чаще всего систематическим повышением цен на производимую монополиями продукцию. Ведь что значит очередное повышение цен на различные коммунальные услуги (с начала 2011 года на 15 %). Их рост восполняется не иначе как за счет основной массы потребителей, каковым является все население страны.

В последнее время стали развиваться торгово-экономические связи между США и Россией в такой отрасли, как автостроение. Реально они находят отражение в создании ряда филиалов в нашей стране крупными американскими автостроительными фирмами, такими как «Форд» и «Дженерал Моторс». Эти связи положительно сказываются на развитии отечественного автопрома, так как появляются возможности использовать опыт и технологии зарубежных фирм. Ведь часть деталей и комплектующих для американских моделей производится на отечественных фирмах и организациях.

Торгово-экономические связи в этой сфере положительно сказываются и на повышении занятости той части населения, которая по тем или иным причинам оказалась в числе безработных. Так что такого рода связи положительно сказываются на решении в определенной мере вопроса, касающегося социального обслуживания и социальной защиты населения.

Рассматривая торгово-экономические связи США и России, с исторической точки зрения, нужно сказать о существовавшем ранее соперничестве между странами в авиакосмической сфере. Оно давало свои определенные результаты. В бывшем СССР это соперничество завершилось, как известно, полетом на околоземную орбиту пилотируемого корабля «Восток» советским космонавтом Ю.А. Гагариным. Развитие космонавтики в США завершилось спустя несколько лет полетом американских астронавтов на Луну. В настоящее время активно развиваются торгово-экономические связи США и России в совместном международном проекте, в связи с работой МКС на орбите. Активизация таких связей в этой области становится очевидным положительным фактом в модернизации авиакосмических разработок, как для России, так и для США.

Параллельно с этими разработками усилились торгово-экономические связи между этими странами в области радиотелекоммуникации. Они получили дальнейшее развитие и модернизацию не только на земле, но и в космосе. Российские и американские спутники связи – это уже, можно сказать, привычные для наших стран радиотелекоммуникационные средства.

Конкретным результатом взаимодействия авиакосмической и радиотелекоммуникационной сфер в экономике России явилось создание на околоземной орбите навигационной системы ГЛОНАСС. С ее помощью координируется и улучшается работа многих отраслей отечественной экономики, так как хозяйствующие субъекты и конкретные физические лица, оплачивая услуги этой системы, могут достигать повышенных результатов в своей работе и жизнедеятельности.

Обозначенные отрасли, названных сфер экономики России, для своего возросшего предложения на мировом рынке услуг и товаров, требуют вложения определенных размеров инвестиций. Они поступают от инвесторов из США. Их доля с учетом накопленных капиталов составляет около 70 %. Кроме названных отраслей, в целях активизации торгово-экономической деятельности, финансовые средства из США вкладываются в топливную, пищевую и фармацевтическую промышленности России. Чтобы стимулировать активность инвестиционных вложений в отечественную экономику, государство обеспечивает гарантию их высокой эффективности, например, за счет финансовых средств ВТБ и безусловной прибыльности используемых зарубежных инвестиций. Этому способствуют, в частности, проводимая в стране относительно этих инвестиций льготная налоговая политика. Поэтому сомнительными является утверждение вице-президента США Дж. Байтена относительно «... увядания российской экономики, банковского сектора и инфраструктуры».[3]

Важным направлением торгово-экономических связей США и России является активизация торговли. Страна занимает шестое место в товарообороте с Россией, после Германии, Италии, Нидерландов, Великобритании и Китая. Его объем относительно всего товарооборота в России составляет около трех процентов. Россия экспортирует в США энергоносители (около 54%), металлы и изделия из них – 26%, продукцию химической промышленности – 12%, драгоценные металлы и камни – 5%. В импорте из США преобладает продукция общего машиностроения и транспортные средства – до 54%, доля сельскохозяйственной продукции и сырья достигает почти 30 %. В перспективе, однако, российский рынок является достаточно объемным с точки зрения постоянного роста товарооборота между США и Россией.

Приведенные материалы по поводу торгово-экономических связей между США и Россией могут и дальше рассматриваться как развивающиеся с некоторыми изменениями. Однако в России и во многих других странах существенная роль в экономике отводится производственной инфраструктуре.

Она, можно сказать, как минимум находится в нашей стране на 50-60 % изношенной. Это касается обустройства автомобильных и железных дорог, речных, морских и аэропортов, электроэнергетики, всех отраслей коммунального хозяйства. Устранение имеющихся недостатков в многоотраслевой производственной инфраструктуре вряд ли возможно путем развития торгово-экономических связей между США и нашей страной. Эти проблемы отечественной экономики (и от того, как они будут решаться) в значительной мере зависят от реальной модернизации – как одной из весьма значимых социально-экономических задач, стоящих перед нашим обществом.

Способствовать этому в определенной мере может опыт США, экономика которых характеризуется высокой степенью диверсификации, в том числе на уровне микроэкономических и межотраслевых связей. Емкий и в тоже время диверсифицированный рынок предмета потребления, опирается на всестороннее удовлетворение спроса покупателей, как товарами текущего потребительского спроса, так и длительного пользования.

Определяющим в экономике США является системный рост производительности труда при максимальном использовании интенсивных факторов, снижение материалоемкости и капиталоемкости производимой продукции. Как результат, на основе этого – обеспечение высокого уровня душевых доходов американцев, позволяющих обеспечивать их высокую покупательную способность. Исходя из этого, России требуется постепенно переходить от создания социально-ориентированной рыночной экономики в стране к постиндустриальной стадии развития.

Во внешней торговле России определенное место занимают страны Европейского союза (ЕС) [2].

Однако наша страна не является ведущим торговым партнером ЕС. Им остается США, на которые приходится 17-19 % внешнеторгового оборота с ЕС. Доля России, при условии сохранения цен на энергетические ресурсы, а также за счет наращивания торговли с новыми странами ЕС, составляет 4-5 %. В то же время страны ЕС остаются крупнейшими торговыми партнерами нашей страны, на их долю в 2006 году приходилось 62,7 % внешнеторгового оборота РФ. Россия обеспечивает решающую часть поставок энергетических ресурсов, тем самым обеспечивает этим странам энергетическую безопасность.

Россия по ряду направлений осуществляет торговые отношения со странами Центральной и Восточной Европы (ЦВЕ). Эти отношения развивались крайне медленно и как результат были незначительными объемы торговли. Это объясняется рядом причин – однотипностью экспортно-импортной структуры товаров между Россией и странами ЦВЕ, преобладанием в ней сельскохозяйственных и топливно-сырьевых товаров. Преимущественной была также ориентация стран ЦВЕ, как и России на торговлю с Германией и Великобританией. Сложными оставались и политические взаимоотношения между этими странами.

После второй мировой войны большая часть стран ЦВЕ вошла в сферу влияния Советского Союза, который стремился укрепить свои военно-политические позиции путем расширения торгово-экономических связей. Такая ситуация между партнерами продолжалась с середины 40-х годов до начала 90-х годов XX века, занимая долю в товарообороте более 40%.

Экономическая интеграция в рамках Совета экономической взаимопомощи (СЭВ), объединяющая СССР и страны ЦВЕ, кроме бывшей Югославии и Албании, осуществлялась, главным образом, на основе обмена советского сырья и топлива на восточно-европейские машины и потребительские товары. Такая торговля не была подкреплена тесными кооперационными связями на уровне предприятий. Что связало уровень её углубленности в рамках СЭВ.

После крушения тоталитарных режимов в странах ЦВЕ и СССР произошло разрушение торгово-экономических отношений. В конечном итоге отсутствие политических основ, объединяющих названные страны, привело к распаду в 1992 г. Совета экономической взаимопомощи.

В связи с этим произошла переориентация стран ЦВЕ, а затем и России на торгово-экономические отношения с ЕС. По этой же причине снизилась заинтересованность обеих сторон во взаимной торговле, за исключением приобретения странами ЦВЕ в России энергоносителей. В последующем произошло ухудшение политических отношений между этими странами, так как большинство из европейских стран стремились вступить в Северо-Атлантический альянс.

Оживление торговли как со странами ЕС, так и ЦВЕ началось с середины 90-х годов прошлого века, хотя её объёмы на начальном этапе были незначительными. Подтверждают уровень такой торговли следующие данные – снижение с 15,6% в 1992г. до 10,5% в 1997г. Но это снижение было не продолжительным и уже в начале XXI века многие европейские страны становятся крупными торгово-экономическими партнёрами России. Как итог – в российском экспорте в европейские страны стала поступать 1/3 природного газа и 1/4 нефти. Страны ЦВЕ поставляют в Россию отдельные виды машин и оборудования, химические товары, медикаменты и продовольствие. Характерным является то, что эти торговые отношения выражаются для России положительным сальдо. Вместе с тем при сохранении существующей товарной структуры дальнейший рост торговли между Россией и странами ЦВЕ неизбежно будет наталкиваться на серьезные ограничения. Обусловлено это также тем, что в 90-е и последующие годы произошло значительное сокращение производственного и научно-технического потенциала России, что неизбежно приводит к снижению поставок промышленной продукции в страны ЦВЕ.

Экономическое развитие России, которое происходит в первое десятилетие XXI века потребовало стабилизировать, а по отдельным товарным группам повысить, уровень торгово-экономических отношений с Китайской Народной республикой [5]. В частности в 2006 году величина товарооборота между Россией и КНР составила 33,6 млрд долларов. А в последующие годы этот показатель имел устойчивую тенденцию роста, достигнув к началу 2021 года почти 100 миллиардов долларов. Несмотря на эту положительную тенденцию в совокупном товарообороте между этими странами, все еще считается невысоким – чуть более 5%. В тоже время по ряду товарных позиций для экономики России значительно выше. Так за счет поставок в Китай российской древесины спрос на нее удовлетворяется на 60% от импортных потребностей, минеральных удобрений – на 45% и черных металлов – на 20%.

Китай является крупнейшим покупателем военно-технической продукции из России. В середине 2000-х годов Китай закупал российские самолеты СУ-27 и СУ-30, дизельные подводные лодки, надводные корабли и другое вооружение. Доходы от двухстороннего военно-технического сотрудничества для России ежегодно составляют более чем 1,5 млрд долларов.

Среди экспортируемых из Китая товаров преобладающей является продукция текстильной и химической промышленности, электроника и некоторые виды машиностроительных отраслей.

Особую значимость в торгово-экономических отношениях имеет сотрудничество России и КНР в приграничных районах. Здесь, однако, тоже имеют место некоторые сложности. Обусловлено это возрастающей конкуренцией на китайском рынке, где лидирующие позиции с нарастанием занимают фирмы Японии, США и Южной Кореи. В связи с этим возможности российских производителей становятся всё более ограниченными, так как качество их продукции оставляет желать много лучшего.

Близкая к названной является тактическая, а особенно стратегическая задача во внешнеэкономической деятельности России и Японии.

Экономика Японии, как и практически все страны мирового сообщества, интегрирована во многие мирохозяйственные связи с большинством из них [6].

Значимыми по экспортным возможностям (до 14,5%) Японии являются страны ЕС и Китай. Экспортными товарами в эти страны являются транспортное оборудование, автомобили, электроника, электрооборудование и химикаты. Вся эта продукция, как правило, достаточно конкурентоспособная на мировом рынке. Чтобы быть на таком уровне, фирмы и компании производящие её, постоянно совершенствуют и модернизируют действующие на них технологии и технику.

Не последнюю роль в качественном производстве продукции отводится подготовке квалифицированной рабочей силы и систематическому повышению уровня её профессионализма. Экспортным рынком такой продукции также являются: Южная Корея (7,8%), Тайвань (6,8%), Гонконг (5,6%) – данные за 2006 год. Выше говорилось, что экономика Японии испытывает дефицит сырьевых ресурсов, которые пополняются за счет импорта.

Основными поставщиками сырья на Японский рынок являются Китай – 20,5% и США – 12%. Поставляют в Японию различные товары (технику, оборудование, природное топливо, пищевые продукты, особенно говядину, текстиль, химикаты, прочее промышленное сырье) так же страны ЕС – 10,3%, Саудовская Аравия – 6,4%, ОАЭ – 5,5%, Австралия – 4,8%, Южная Корея – 4,7% и Индонезия – 4,2% (данные за 2006 год). Из этих показателей следует, что Япония имеет достаточно обширные торгово-экономические связи со многими странами мира. Они свидетельствуют, с одной стороны, о свободе выбора в международной торговле, и с другой – взаимовыгодном социально-экономическом сотрудничестве между названными странами мирового сообщества.

Экспортно-импортные взаимоотношения, осуществляемые фирмами и компаниями Японии, способствуют укреплению и развитию всей экономики. Объясняется это потому, что на международный рынок страна поставляет обработанную продукцию. Её стоимость, как известно, является повышенной в сравнении с той продукцией, которая приобретается и потребляется в соответствующих отраслях промышленности и сферы услуг. Иными словами, можно не без основания сказать: «покупаем дешево, а продаём дорого». Отсюда экономическая основа торгового баланса для экономики Японии не может влиять отрицательно на конечный результат. Подтверждается это реальными показателями положительного сальдо внешнеторгового оборота, которое стало практически постоянным за последние годы.

Прибыльная внешнеторговая политика экономики страны положительно сказывается на накоплении финансовых средств, которые ежегодно составляют не одну сотню триллионов Йена, в американских долларах – несколько единиц триллионов. Надо сказать, что эти колоссальные средства не находятся в статическом состоянии. Часть из них инвестируется в экономику других стран, особенно в те из них, с которыми активно поддерживаются внешнеторговые взаимоотношения, а часть предоставляется зарубежным фирмам и компаниям, как кредитные средства. И в том, и в другом случае эти средства приносят японской экономике дополнительный доход. Поэтому в ряде стран, в связи с катастрофическим землетрясением 11 марта 2011 года, приведшем к колоссальным разрушениям возникла тревога «репатриации» японских капиталов из-за рубежа. Это касается особенно тех из них, сроки возврата которых наступают в ближайшее время.

Данная вынужденная мера может отрицательно сказаться на получаемых доходах экономикой Японии за счет сокращения финансовых средств, используемых в других странах.

Объективно обусловленный спад в экономике из-за произошедшего землетрясения, неизбежно повлиял на снижение экспортных возможностей фирм и компаний страны. Дело в том, что экспорт товаров из Японии в последнее время являлся более предпочтительным в сравнении со спросом на потребительские товары внутреннего рынка. Те доходы, которые получают предприниматели за счет внутренней рыночной торговли, конечно же, не смогут

обеспечить компенсацию тех доходов, которые они получают по результатам экспортной торговли. Поэтому финансовые потери могут отрицательно сказаться не только на экономике Японии, но и отдельных зарубежных экономических агентов.

Япония, как уже отмечалось ранее, является одной из крупных рыбодобывающих стран. Это, казалось бы, является вполне реальной основой предложения, как на внутреннем, так и мировом рынках различных морепродуктов. Однако, имеет место их импорт в страну. Морские рыбопродукты поставляются на Японский рынок, прежде всего, из ряда стран юго-восточной Азии, таких как Южная Корея, Тайвань, Гонконг, а так же Россия. Добываемые и приобретаемые рыбопродукты перерабатываются японскими фирмами, поставляя готовую продукцию не только на внутренний, но и частично на мировой рынок. Эта продукция, естественно, имеет более высокую стоимость, что позволяет перерабатывающим фирмам получать дополнительный доход, а так же обеспечивать рабочими местами определенную часть населения, особенно из прибрежных префектур.

В структуре внешнеэкономических связей возрастающая роль принадлежит переносу части производственной базы крупных выпускающих, прежде всего автомобили, фирм. Их филиалы организованы практически во всех частях мира – от Азии и Европы, до Америки и Африки. В этих филиалах внедряются японские технологии, обеспечивающие высококачественную автомобильную продукцию, которая завоевала, как известно в мире, её достаточно высокий уровень. Поддерживается он внушительным объемом (до 50-60%) комплектующих поставляемых в соответствующие филиалы. Такая же практика имеет место и с электронной бытовой техникой, которая тоже является достаточно высококачественной при её использовании. Для японской экономики – это, конечно же, дополнительный доход и возрастающие валютные накопления.

Для внешнеэкономических связей Японии характерным является купля-продажа патентов и лицензий.

После второй мировой войны, вплоть до 70и 80-х годов XX века японские фирмы, в основном, занимались покупкой этого специфического продукта. Используя данные научно-технические разработки и совершенствуя их в соответствующих производственных процессах, в последующем многие японские фирмы стали продавать их, как собственные модернизированные. Такое отношение к купле-продаже патентов и лицензий стала одним из весьма значимых направлений бизнес-деятельности ряда фирм, которые, использовали для собственного развития в различных процессах труда. Однако, хотя эти страны расположены территориально по соседству, торгово-экономические связи в их различных формах оставляют желать много лучшего. К примеру, доля товарооборота России с Японией составляет всего около 4%, а данный показатель для японской экономики с нашей страной равен всего 2%. Между тем, как показывает мировой опыт, торговля товарами между странами – одно из важнейших направлений в активизации мирохозяйственных связей. Торговля позволяет использовать преимущества международного разделения труда. В этом разделении важно чтобы торговый баланс по стоимости в товарообороте был взаимовыгодным.

Однако это требование по своей природе является противоречивым. Ведь каждая страна, добивается того чтобы внешнеторговый баланс, был положительным, а это значит, что у другой страны он будет отрицательным. Поэтому внешнеторговая политика должна строиться, в первую очередь, на преимуществах международного разделения труда. Именно на этом основополагающем принципе складываются внешнеторговые отношения между Японией и Россией. Конкретно они заключаются в том, что Россия поставляет в Японию, в основном сырье, в том числе: цветные и драгоценные металлы, рыбу и морепродукты, лес и лесоматериалы, уголь, черные металлы, мазут и в незначительном объеме машино-техническую продукцию. Импортирует Россия из Японии продукцию машиностроения, автомобили, трубы и изделия текстильной промышленности.



Судя по этим поставкам, выгодными они являются для экономики Японии. Стоимость товаров, с точки зрения отдельных товарных единиц, а, следовательно, и цена, гораздо выше в сравнении с теми товарами, которые вывозятся из России в Японию. В социальном плане позитив тоже на стороне японской экономики, так как сложная, а тем более наукоемкая продукция требует большего вовлечения в национальное производство возрастающего количества рабочей силы, а особенно высококвалифицированной. Такое не скажешь о продукции поставляемой из России. Поэтому в перспективе необходимо наращивать в российском экспорте продукцию более инновационно-насыщенной. Естественно – эта задача не из простых, ибо такая продукция должна быть более совершенной и конкурентоспособной на мировом рынке.

В структуре торгово-экономических связей Японии и России определенное место занимают инвестиции. Они тоже незначительные как с одной, так и с другой стороны. В частности, величина японского капитала в экономике России составляет в настоящее время около 4 млрд. долларов (для сравнения инвестиции США равны около 900 млрд. долларов). Известным является и такой факт – до 90% инвестиций из Японии в Россию – это по сути своей, инвестиционный кредит, направляемый, в основном, в добычу природных ресурсов. Капиталовложения в России в экономику Японии столь незначительны и чаще всего носят кратковременный частный характер, что сведение об этом практически не фиксируется официальной статистикой. Финансовое воздействие японского капитала с целью развития торгово-экономических отношений осуществляется также в нефтепереработке, в автомобилестроении, производство бытовой электротехники на действующих отечественных промышленных предприятиях, создание инфраструктуры, связи, телекоммуникаций, отдельных учреждений здравоохранения.

В торгово-экономических связях Японии и России особое место занимает Дальний Восток [7]. Россия весьма заинтересована в социально-экономическом развитии этого региона.

Надо сказать, что товарооборот и инвестиции приходятся в большей мере на экономические связи Японии с этим регионом. Однако, слабая заинтересованность японской экономики в более активном внешнеторговом сотрудничестве препятствует политический фактор, который сводится к претензии Японии на владение четырьмя островами Курильской гряды. Хотя было неоднократно заявлено с российской стороны о принадлежности этих островов нашей стране. Затянувшейся политической спор «будурируемый» Японией не прекращается, сдерживая тем самым дальнейшее развитие торгово-экономических связей.

Между тем они могли бы быть более интенсивными по многим направлениям социально-экономического сотрудничества. В частности, Япония располагает очевидным опытом в области модернизации, которая весьма необходима практически для большей части функционирующих на Дальнем Востоке организаций и фирм. Например, в Сахалинской области – реальная возможность развития бумажной промышленности, а в Хабаровском крае - производство лесотехнического оборудования и химической продукции.

В морском рыболовстве тоже немало взаимных интересов между Японией и Россией, например, в строительстве рыбоперерабатывающих заводов, разработки запасов морской капусты в Охотском море.

Природные условия Дальнего Востока благоприятствуют созданию и широкому использованию в экономике экологически чистых энергоустановок. Япония могла бы более активно участвовать в разработке и добыче нефти и газа на шельфе о. Сахалин. Немало возможностей в торгово-экономической сфере у этой страны в организации бытовой электроники и электротехники. Как результат от интенсивного социально-экономического сотрудничества получила бы не только Россия, но и Япония, увеличив свой инвестиционный капитал и прибыль, повысив товарооборот между странами.

Характеризуя внешнею торговлю России со странами мирового сообщества нельзя не сказать о внешнеторговых отношениях нашей страны с государствами Юго-Восточного региона. Реалии этих отношений подтверждают, что лидером в них до настоящего времени является Южная Корея. Сначала XXI в. страны «драконы» увеличили свои инвестиции в различных регионах мира в десятки, а то и сотни раз, создав за рубежом огромные капиталы, исчисляемые сотнями млрд. долларов США. В России их размеры не превышают 1-1,1% от общего объема капиталовложений стран Юго-Восточной Азии используемых за рубежом. Это вряд ли можно признать достаточно полноценными торгово-экономические связи НИС Юго-Восточного региона с Россией.

Эти связи в какой-то степени стали прогрессировать, когда в ноябре 1998г. на очередной конференции состоявшейся в столице Малайзии Куала-Лумпуре в состав организации АТЭС была принята Россия. Общее число стран в этой организации составляет в настоящее время 21 государство. Находясь в составе данной организации, Россия осуществляет свои торгово-экономические связи уже со значительным числом стран Азиатско-Тихоокеанского региона. В связи с этим, у нашей страны появилось больше возможностей в использовании на практике преимуществ международного разделения труда.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Базиков, А.А. Экономическая теория в микро-, макро- и мировой экономике. Теоретико-практические и учебно-методические разработки [Текст] / А.А. Базиков, В.Л. Базикова; под ред. М.А. Бргатырева. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 416 с.
2. Внешнеэкономическая деятельность предприятия в условиях глобализации мировой экономики: монография [Текст] / А.А. Базиков, Н.И. Лыгина, О.В. Рудакова и др.; под общ. ред. Н.И. Лыгиной. – Орел: Издательство ОрелГизт, 2011. – 200 с.
3. Загладин, Н. Россия, США – новое качество отношений [Текст] / Н.Загладин // Мировая экономика и международные экономические отношения. - 2010. - №3. - С.10.
4. Забелин, В.Г. Внешняя торговля России [Текст]: учебник для вузов / В.Г. Забелин. – М.: Экономист, 2007. – 164 с.
5. Мировая экономика: учебник [Текст] / под. ред. Б.М. Смитиенко. – М.: Высшее образование. Юрайт-Издат, 2009. – 581 с.
6. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебник для вузов [Текст] / под. ред. А.С. Булатова, Н.Н. Ливенцева. – М.: Магистр, 2008. – 654 с.
7. Россия: интеграция в мировую экономку: учебник / под. ред. Р.И. Зименкова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 432 с.

**Базиков Александр Александрович**

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

Доктор экономических наук, профессор кафедры «Мировая экономика и экономическая теория»

302028, Орловская область, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12

Тел.: (4862) 43-51-63

E-mail: prof-bazikov@yandex.ru

**Алтунина Елена Александровна**

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

Аспирантка

302028, Орловская область, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12

Тел.: (4862) 43-51-63

E-mail: Altunina.elena@rambler.ru

A.A. BAZIKOV, E.A. ALTUNINA

## FOREIGN TRADE OF RUSSIA WITH THE COUNTRIES OF THE WORLD COMMUNITY

*The article draws attention to the importance of Russia's foreign trade with several countries of the world community. Among the priorities of the foreign trade of our country plays the role of the United States. Performs well as Russia's foreign trade with the countries of the European Union, Japan and China. The article focuses on the fact that the foreign trade of Russia's not used all the possibilities and reserves, especially due to the weak competitiveness of domestic products on world markets.*

*Keywords: foreign trade, global society, patent, license, product competitiveness, investment, mineral resources, and technology.*

### BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)

1. Bazikov AA, Bazikova VL Economic theory in the micro, macro and global economy. Theoretical and practical and educational development [Text] / AA Bazikov, VL Bazikova, ed. MA Brgatyeva. - Moscow: Finances and Statistics, 2010. - 416.
2. Foreign-economic activity of the enterprise in a globalizing world economy: a monograph [Text] / AA Bazikov, N. Lygina, O. Rudakova, and others, under Society. Ed. N. Lygin. - Orel: OrelGiet, 2011. - 200.
3. Zagladin N. Russia, the United States - a new quality of relations [Text] / N.Zagladin // World Economy and International Economic Relations. - 2010. - № 3, p.10.
4. Zabelin, VG Russian foreign trade [Text]: a textbook for high schools / VG Zabelin. - Moscow: The Economist, 2007. - 164 p.
5. Five. The world economy [Text]: a textbook / under. Ed. BM Smitienko. - M.: Higher Education. Yurait-Izdat, 2009. - 581 p.
6. World Economy and International Economic Relations [text]: a textbook for high schools / under. Ed. AS Bulatov, N. Liventseva. - M.: MA, 2008. - 654 p.
7. Russia: Integration into the global economy: a textbook / under. Ed. RI Zimenkova. - Moscow: Finances and Statistics, 2002. - 432 p.

**Bazikov Aleksander Aleksandrovich**

Orel State Institute of Economics and Trade

Doctor of Economics Science, Professor of the Department «International Economics and Economic Theory»

302028, Orel, st. October, 12

Numb.: (4862) 43-51-63

E-mail: prof-bazikov@yandex.ru

**Altunina Elena Aleksandrovna**

Orel State Institute of Economics and Trade

Graduate student

302028, Orel, st. October, 12

Numb.: (4862) 43-51-63

E-mail: Altunina.elena@rambler.ru

## КЛАССИФИКАЦИЯ МОДЕЛЕЙ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ОЦЕНОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

*Моделирование представляет собой исследование объектов познания на их моделях, построение и изучение моделей реально существующих предметов, процессов или явлений с целью получения объяснений этих явлений, а также для предсказания явлений, интересующих исследователя. В результате данного процесса происходит упрощение получения информации о свойствах объекта. В статье представлена классификация моделей по различным признакам и критериям.*

*Ключевые слова:* моделирование, исследование, метод, оценка, классификация.

Классификация позволяет систематизировать объекты, облегчает их изучение, упорядочивает образ мышления и может привести к важным научным обобщениям. В области моделирования, прежде всего, следует различать физические и абстрактные модели.

Разновидностью абстрактных моделей является математическая модель. Такая модель представляет собой описание объекта на языке математических отношений. Математические модели в свою очередь делятся на аналитические и имитационные. Аналитические модели представляют собой уравнения или системы уравнений. Они записаны и решены в буквенном виде. Отсюда и происходит их название [2]. Имитационная модель представляет собой алгоритм (процедуру), которым описывается поведение соответствующего ей объекта или способ вычисления его выходных сигналов.

Математические модели экономических процессов и явлений называют экономико-математическими моделями, система классификационных критериев которых представлена на рисунке 1.

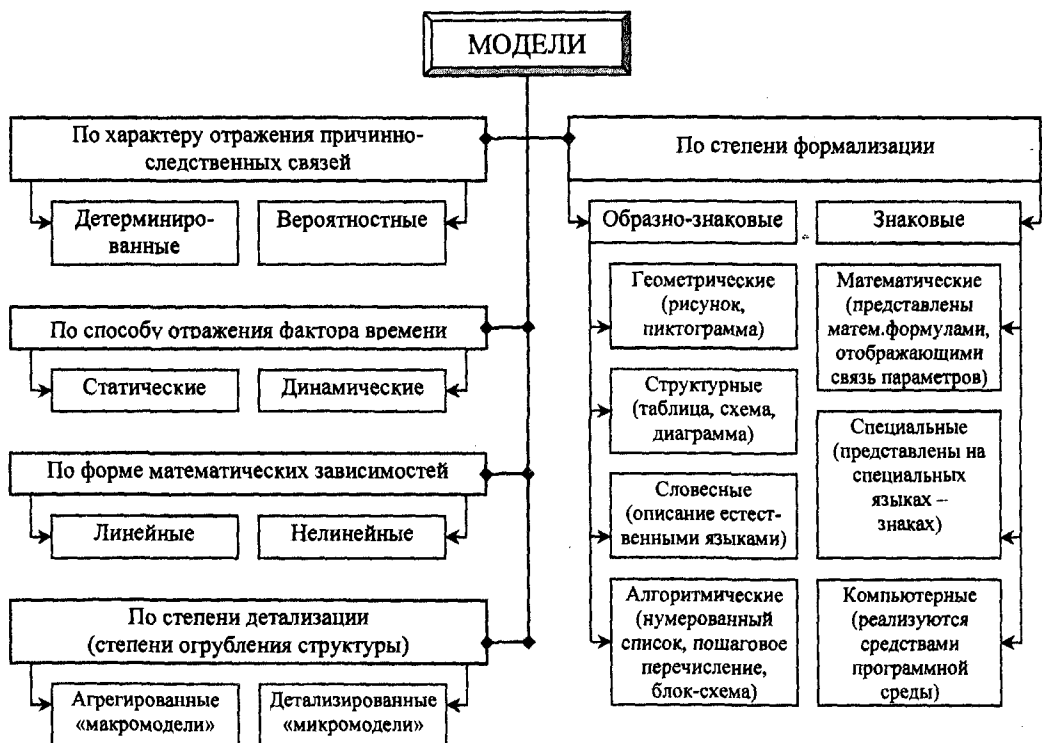


Рисунок 1 – Классификация моделей

Широкое применение метода моделирования в оценочной деятельности определяет необходимость разработки специализированной классификации. Исходной и основополагающей классификацией в сфере оценки является классификация объектов оценки. Особое место среди объектов оценки занимает бизнес (предприятие, организация, компания). При оценке бизнеса объектом выступает деятельность, направленная на получение прибыли и осуществляемая на основе функционирования имущественного комплекса предприятия.

Заинтересованность различных экономических субъектов (контрольно-ревизионных органов, управленческих структур, кредитных организаций, страховых компаний, налоговых органов и др. организаций, частных владельцев бизнеса, инвесторов) в проведении оценочных работ обуславливает необходимость выделения классификации моделей оценки по целям [3].

Исходя из классификационного состава объектов оценки стоимости, регламентированного ст. 5 Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», и многообразия целей осуществления оценочных работ, целесообразно выделить модели объектов и целей оценки, систематизированные на рисунке 2.



Рисунок 2 – Классификация моделей по объектам и целям оценки

Оценочная работа строится на принципах формализации оценочной продукции,

разработке и применении статистических математических моделей и (или) нормативов. В основе такой оценки лежит принцип формирования однородных группировок объектов оценки с применением теории классификации. В результате статистического анализа разрабатывают либо статистическую математическую модель, либо групповые нормативы (групповые индексы, удельные показатели и др.), с помощью которых можно рассчитать стоимость любого предлагаемого к оценке объекта, относимого к данной группировке [1].

Таким образом, главная задача оценщика сводится к тому, чтобы разработать математическую модель, которая позволит получать достоверные данные о стоимости объектов оценки при относительно невысоких затратах на сбор, фильтрацию и обработку исходных данных. Это позволит повысить экономическую эффективность проведения оценки и ускорить экономическое развитие оцениваемой территории.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Дедкова, Е.Г. Моделирование аналитического обеспечения организации информационной учетно-налоговой системы хозяйствующих субъектов [Текст] / Е.Г. Дедкова // Управленческий учет. - 2011. - №10 (242). – С. 70-76
2. Маслов, Б.Г. Математическое моделирование процесса принятия решений в оценочной деятельности [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2011. - №10. – С. 44-50
3. Попова, Л.В. Моделирование планирования налоговых поступлений в федеральный бюджет Орловской области [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки, 2012. – № 3(242). – С. 76-80.

**Савина Ольга Александровна**  
ФГБОУ ВПО «Госунiversитет-УНПК»  
Доктор экономических наук,  
профессор кафедры «Информационные системы»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40  
Тел.: (4862) 76-19-10  
E-mail: infsys@ostu.ru

---

O.A. SAVINA

### **MODELS FOR CLASSIFICATION ASSESSMENT OBJECTS, PURPOSES OF THE EVALUATION AND LANGUAGE**

*Modeling is a study of objects of knowledge in their models, the construction and study of models of real objects, processes or phenomena in order to obtain an explanation of these phenomena, as well as to predict the phenomena of interest to the researcher. As a result of this process being simplified information on the properties of the object. The paper presents the classification of the models on various grounds and criteria.*

**Keywords:** modeling, research method, estimation, classification.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Dedkova, E.G. Modelirovanie analiticheskogo obespechenija organizacii informacionnoj ucheto-nalогоvoj sistemy hozjajstvujuwih sub#ektov [Текст] / E.G. Dedkova // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №10 (242). – S. 70-76
2. Maslov, B.G. Matematicheskoe modelirovanie processa prinjatija reshenij v ocenочноj dejatel'nosti [Текст] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №10. – S. 44-50
3. Popova, L.V. Modelirovanie planirovanija nalogovyh postuplenij v federal'nyj bjudzhet Orlovskoj oblasti [Текст] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki, 2012. – № 3(242). – S. 76-80.

**Savina Ol'ga Aleksandrovna**  
State University-ESPC  
Doctor of Economic Sciences, Professor of the Department «Information Systems»  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 40  
Numb.: (4862) 76-19-10  
E-mail: infsys@ostu.ru

Е.М. РОДИОНОВА

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

*В данной статье рассмотрена сущность понятия «налоговый менеджмент», рассмотрена взаимосвязь его элементов как системы управления, а также изучены показатели эффективности налогового менеджмента.*

*Ключевые слова:* налоговый менеджмент, элементы, объект, оптимизация, эффективность.

Налоговый менеджмент — новая для России теоретическая и практическая область знаний, появившаяся на рубеже веков. Налоговый менеджмент является частью общей системы управления рыночной экономикой, то есть частью общего менеджмента в целом.

В основе налогового менеджмента лежат общие принципы и фундаментальные положения управления экономикой, системного подхода и анализа. Управление в теории менеджмента, с одной стороны, связывается с реализацией основных функций управления (планированием, регулированием, анализом и контролем), а с другой, трактуется как особый вид деятельности, направленный на осуществление руководства людьми (администрирование).

Основные элементы налогового менеджмента обуславливают его тесную взаимосвязь с такими подсистемами управления, как финансовый менеджмент, бухгалтерский учет, управление затратами (рис. 1).

В основе налогового менеджмента лежат общие принципы и фундаментальные положения управления экономикой, системного подхода и анализа. Управление в теории менеджмента, с одной стороны, связывается с реализацией основных функций управления (планированием, регулированием, анализом и контролем), а с другой, трактуется как особый вид деятельности, направленный на осуществление руководства людьми (администрирование) [3].

Налоговый менеджмент выполняет специфическую функцию в системе управления хозяйствующего субъекта и является в силу этого одной из подсистем внутрифирменного (корпоративного) менеджмента. Его можно охарактеризовать как управление налогами предприятий-налогоплательщиков, регулирующее их финансовые взаимоотношения с государством в процессе перераспределения доходов хозяйствующих субъектов и формирования доходов бюджета.

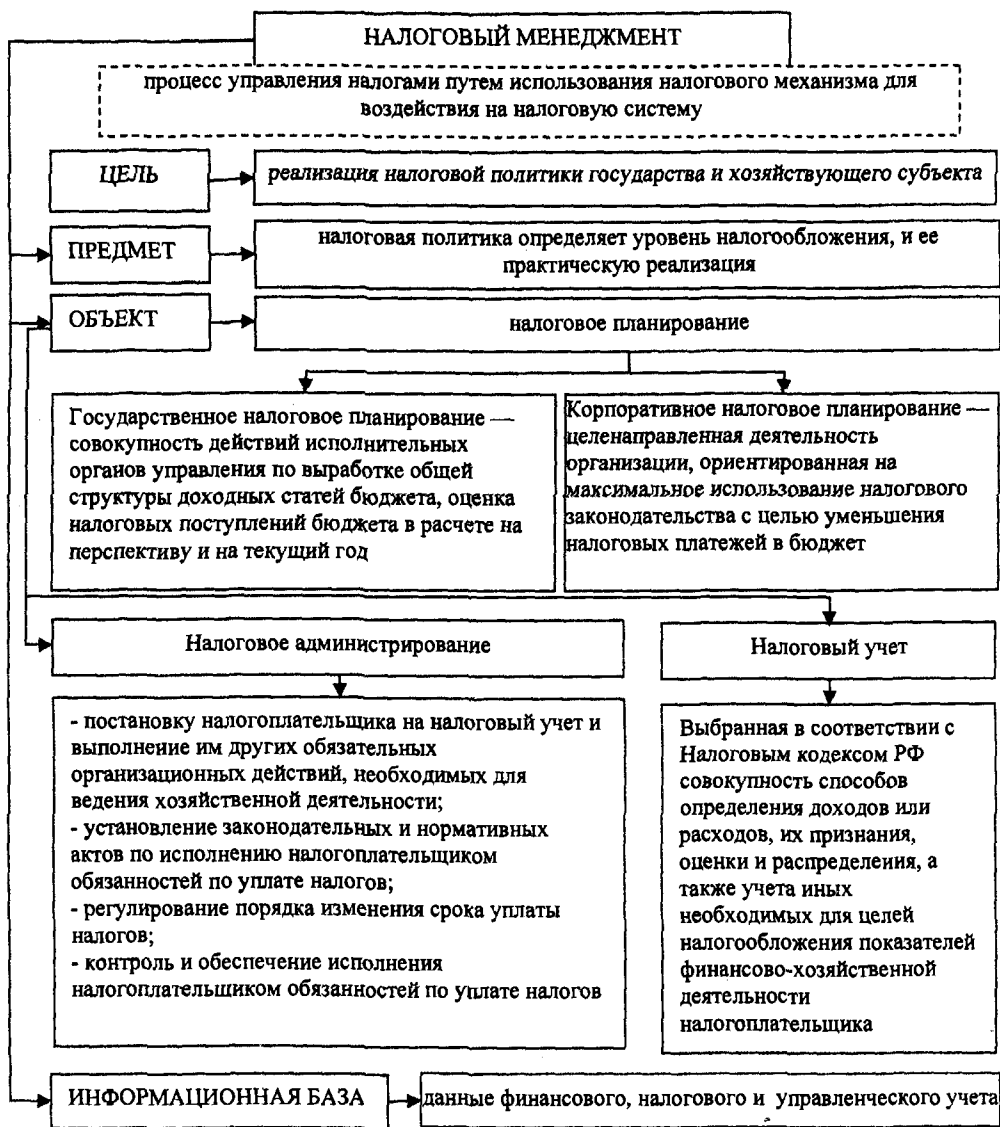
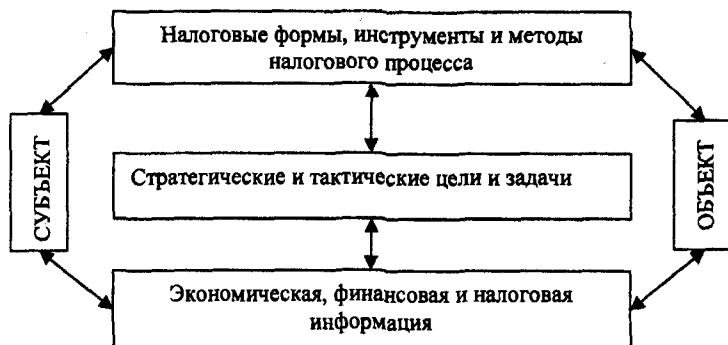


Рисунок 1 – Основные элементы налогового менеджмента

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

Взаимодействие субъекта и объекта налогового менеджмента осуществляется через постановку стратегических и тактических целей. Это центральное звено системы управления, от которого зависит выбор налоговых форм, методов и инструментов менеджмента. Эффективность налогового менеджмента и определяется, прежде всего, достижением управленческих целей. С учетом вышесказанного можно схематично построить взаимосвязи элементов налогового менеджмента как системы управления налоговыми потоками (налоговыми доходами и расходами), представленные на рисунке 2.





**Рисунок 2 - Взаимосвязи элементов налогового менеджмента как системы управления**

При этом важнейшее значение имеет стратегическая цель, в которую закладываются общее направление и способы формирования и использования налоговых доходов (прибыли). В рамках стратегии субъекта налогового менеджмента осуществляется подбор адекватных тактических цели и задач, налоговых методов, инструментов и приемов воздействия на экономику, финансы, налоговые потоки соответствующего уровня. Постановка новой цели означает разработку новой стратегии и тактики, а корректировка первой – корректировку вторых [2].

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

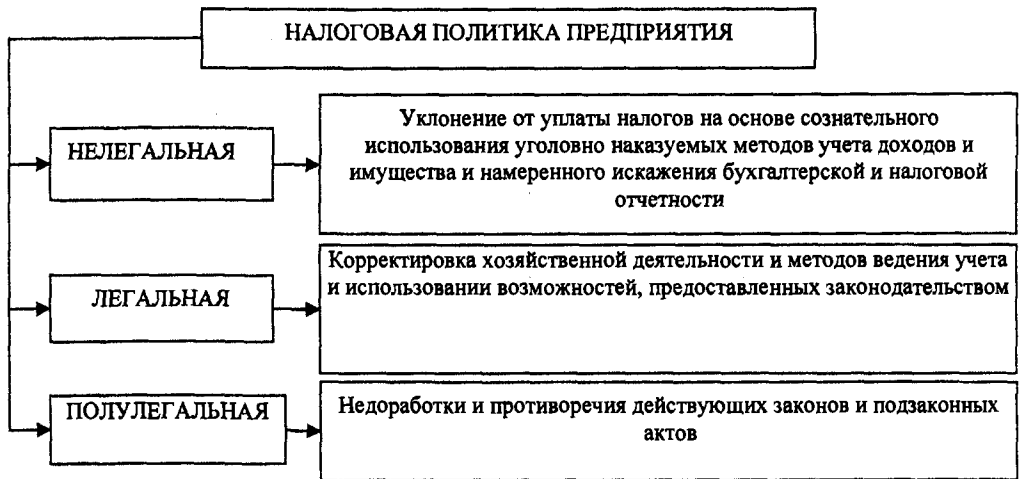
Задачи налогового менеджмента являются следующие:

- обеспечение налоговыми доходными источниками деятельности субъекта управления;
- эффективное использование налоговых доходов и налоговой прибыли;
- оптимизация входящих и исходящих налоговых потоков;
- обеспечение роста налоговой прибыли (разницы между налоговыми доходами и налоговыми расходами) при допустимом уровне налоговых рисков;
- минимизация налоговых рисков при заданном объеме налоговой прибыли;
- достижение финансовой устойчивости и платежеспособности субъекта управления;
- внедрение в практику управления системы налогового планирования и бюджетирования;
- повышение эффективности мер налогового регулирования и налогового контроля.

Результатом решения этих задач является обеспечение налогового равновесия и сбалансированности налоговых потоков, т. е. надлежащее выполнение налоговым менеджментом всех своих функций.

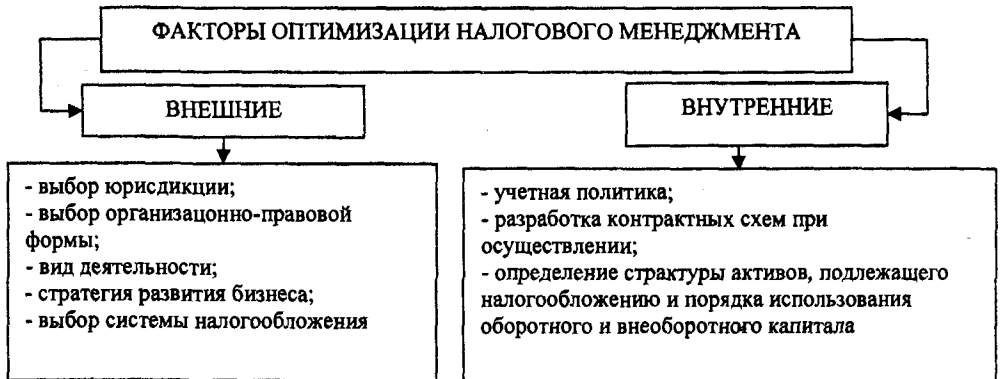
Так как конечной целью предпринимательской деятельности является получение прибыли, поэтому результатом налогового менеджмента должна быть оптимизация налоговых издержек.

Существующие варианты налоговой политики предприятия представлены на рисунке 3.



*Рисунок 3 – Виды налоговой политики предприятия*

Самым приемлемым способом оптимизации налогового менеджмента является второй вариант. В контексте данного варианта можно выделить следующие внешние и внутренние факторы (рис. 4).



*Рисунок 4 - Факторы оптимизации налогообложения*

Из все факторов, представленных на рисунке 4, наиболее важным является система налогообложения.

Из совокупности приведенных внешних факторов, по мнению автора, наибольший интерес в практическом плане представляет система налогообложения [2].

Эффективность налогового менеджмента определяется с помощью ряда коэффициентов, общая схема расчета которых предусматривает отношение совокупности налоговых издержек или отдельных составляющих к объему продаж, себестоимости или прибыли. Показатели могут рассчитываться как в долях единицы, так и в процентах. Оценка эффективности возможна лишь на основе динамических расчетов, позволяющих выявить тенденции для каждой конкретной организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Попова, Л.В. Финансовый менеджмент и его роль в современной системе менеджмента [Текст] / Л.В. Попова // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №8. – С.87-91
2. Маслова, И.А. Основные показатели менеджмента, характеризующие финансовое состояние и деловую активность предприятия [Текст] / И.А. Маслова // Экономические и гуманитарные науки - 2011. - №8. - С.92-97
3. Маслова, И.А. Основа менеджмента как важнейшей функции управления финансами на предприятии в условиях постоянно изменяющейся рыночной среды [Текст] / И.А. Маслова // Управленческий учет - 2011. - №11. - С.3.

**Родионова Екатерина Михайловна**  
ФГБОУ ВПО «Госунiversитет – УНПК»  
Доктор экономических наук, профессор  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 40  
Тел.: (4862) 41-58-04  
E-mail: econte@ostu.ru

E.M. RODIONOVA

**THEORETICAL BASIS OF TAX MANAGEMENT**

*In this article the essence of the concept tax management, the interrelation of its elements as control systems, as well as performance indicators studied tax management.*

*Keywords: tax management, elements, objects, optimization, efficiency.*

**BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Popova, L.V. Finansovyj menedzhment i ego rol' v sovremennoj sisteme menedzhmenta [Tekst] / L.V. Popova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №8. – S.87-91
2. Maslova, I.A. Osnovnye pokazateli menedzhmenta, harakterizujuwие finansovoe sostojanie i delovuju aktivnost' predprijatija [Tekst] / I.A. Maslova // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki — 2011. - №8. - S.92-97
3. Maslova, I.A. Osnowa menedzhmenta kak vazhnejshej funkcii upravljenija finansami na predprijatii v uslovijah postojanno izmenjajuwejsja rynochnoj sredy [Tekst] / I.A. Maslova // Upravljencheskij uchet - 2011. - №11. - S.3.

**Rodionova Ekaterina Mihajlovna**  
State University-ESPC  
Doctor of Economic Sciences, Professor  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 40  
Numb.: (4862) 41-58-04  
E-mail: econte@ostu.ru

Л.И. МАЛЯВКИНА

## МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ В ОЦЕНКЕ: СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

*Статистика является областью знаний, которая осуществляет сбор, измерение и анализ достаточно большого количества данных. Статистический анализ – важнейший этап обработки информации, полученной в ходе статистических наблюдений и исследований, и позволяющий производить точную и качественную оценку различных явлений действительности.*

*Ключевые слова: математические методы, статистический анализ, оценка.*

Начало статистической практики относится примерно ко времени возникновения государства. Вначале под статистикой понимали описание экономического и политического состояния государства или его части. Однако постепенно термин «статистика» стал использоваться более широко.

В XX веке статистику часто рассматривают прежде всего как самостоятельную научную дисциплину. Статистика есть совокупность методов и принципов, согласно которым проводится сбор, анализ, сравнение, представление и интерпретация числовых данных.

Статистические методы – методы анализа статистических данных. Статистические методы анализа данных применяются практически во всех областях деятельности человека. Их используют всегда, когда необходимо получить и обосновать какие-либо суждения о группе (объектов или субъектов) с некоторой внутренней неоднородностью.

Целесообразно выделить три вида научной и прикладной деятельности в области статистических методов анализа данных (по степени специфичности методов, сопряженной с погруженностью в конкретные проблемы):

- а) разработка и исследование методов общего назначения, без учёта специфики области применения;
- б) разработка и исследование статистических моделей реальных явлений и процессов в соответствии с потребностями той или иной области деятельности;
- в) применение статистических методов и моделей для статистического анализа конкретных данных.

Применение статистических методов и моделей для статистического анализа конкретных данных тесно привязано к проблемам соответствующей области. Результаты третьего из выделенных видов научной и прикладной деятельности находятся на стыке дисциплин. Их можно рассматривать как примеры практического применения статистических методов в области оценки [1].

Любой метод оценки имущества в той или иной степени опирается на параметры, которые могут быть получены только в результате статистической обработки рыночных данных. В этой связи вопросы организации и проведения статистических наблюдений, как первого этапа любого статистического исследования, обеспечивающего успех дальнейшего статистического анализа, имеют важное значение.

Как показывает многолетняя практика, те аналитики (в том числе и оценщики), которые не уделяют достаточного внимания этому первому этапу – сбору качественной и достоверной информации об объекте оценки, окружающей среде, как правило, приходят к печальным результатам, обвиняя в этом статистику, как недостаточно надёжный эмпирический подход к изучению действительности.

Информация, с которой приходится работать оценщику, в значительной степени относится к категории случайных величин.

Случайной величиной называют такую величину, значения которой изменяются некоторым, заранее не предсказуемым образом. В отличие от неслучайных, детерминированных величин для случайной величины нельзя заранее точно сказать, какое конкретное значение она примет в определенных условиях, а можно только указать закон ее распределения.

Законом распределения называют совокупность значений случайной величины и вероятностей, с которыми она их принимает. Сумма всех вероятностей всегда равна единице, так как с такой вероятностью величина принимает хоть какое-нибудь из этих значений.

Существует много причин, приводящих к тому, что значения рыночных цен в выборке оказываются скорее случайными, чем детерминированными. Часто это вызвано отсутствием информации обо всех факторах, влияющих на цену объекта, или нечеткостью этой информации. Например, как в случае нечеткости информации о степени физического износа машины, недостаточности данных об условиях сделки купли-продажи и т. п. Неконтролируемые факторы могут принимать случайные значения из некоторого множества значений и тем самым обуславливать случайность тех величин (в частности, цен), которые они определяют.

Поэтому истинное значение цены машины оказывается недоступным оценщику, и даже усреднение случайных значений цен в выборке не устраняет случайности среднего значения цены. Стохастическая природа данных, используемых оценщиком в процессе определения стоимостей объектов, вызывает необходимость применения адекватных им статистических методов анализа [2].

Базой для применения статистических методов анализа при оценке обычно является множество эмпирических данных, полученных по результатам сбора информации об одной или нескольких случайных величинах (ценах близких аналогов объекта оценки, степени их износа, затратах на ремонт и т.п.). Будем обозначать их заглавными латинскими буквами X, Y, Z... Информация о любой из этих величин состоит из  $n$  значений  $x_1, x_2 \dots x_n$  этой случайной величины X, образующих выборку объема  $n$  из генеральной совокупности X.

Под генеральной совокупностью подразумеваются все возможные значения конкретной случайной величины (например, рыночной цены машины). Собрать данные обо всех значениях  $x_i$  из генеральной совокупности практически невозможно. Поэтому реально оценщик довольствуется выборкой, а методы математической статистики помогают ему по известным свойствам объектов из выборки судить о свойствах всей генеральной совокупности.

Если оценщик решает использовать в своей работе методы статистики (а без них квалифицированному оценщику просто невозможно сделать обоснованные выводы) он, прежде всего, должен усвоить значения следующих понятий:

Статистическое наблюдение – научно-организованный сбор статистических данных о рыночной стоимости в отношении объекта оценки.

Объект статистического наблюдения – статистическая совокупность единиц статистического наблюдения, которая характеризует формирование рыночной стоимости в отношении объекта оценки на товарном рынке объекта оценки.

Статистическая совокупность – множество единиц статистического наблюдения, обладающих массовостью, однородностью, определенной целостностью, взаимосвязью состояния отдельных единиц и наличием вариации рыночной стоимости объекта оценки.

Единица статистического наблюдения – одно предложение конкретного продавца к продаже на открытом рынке в форме публичной оферты однозначно идентифицированного объекта оценки, содержащее все существенные условия договора купли-продажи (наименование и модель объекта оценки, стоимость объекта оценки, реквизиты продавца или исполнителя услуг по ремонту).

Выборочное наблюдение – разновидность не сплошного наблюдения, при котором статистическому обследованию подвергается часть единиц изучаемой генеральной совокупности, отобранных случайным образом. При выборочном наблюдении проводится

индивидуальный неповторный отбор единиц статистического наблюдения, которые учитываются только один раз.

Результатом выборочного наблюдения является выборка (выборочная совокупность) ограниченного числа наблюдений (обследованной части генеральной совокупности) случайной величины – рыночной стоимости в отношении объекта оценки.

Выборочное наблюдение позволяет сократить затраты и сроки проведения статистического наблюдения, повысить его достоверность.

Объем выборки – число единиц статистического наблюдения, образующих выборочную совокупность. Представительной выборкой считается такая выборка значений рыночной стоимости объекта оценки, которая наиболее полно и адекватно представляет свойства генеральной совокупности.



Рисунок 1 – Система статистического наблюдения в целях проведения статистической оценки

Оценщик должен убедиться, что каждый элемент совокупности может характеризоваться одним или несколькими признаками, а признаки, характеризующие единицу совокупности, могут быть качественными и количественными, причём последние делятся на дискретные и непрерывные. Кроме того, есть особая группа признаков, называемая ранговыми признаками [3].

Все признаки, характеризующие единицу наблюдений, должны быть отражены в статистическом формуляре, который может иметь вид карточного или списочного формуляра. Например, для объектов недвижимости рекомендуется разрабатывать карточный формуляр, а для машин и оборудования – списочный. Вид формуляра и состав информации в нём определяются оценщиком в зависимости от цели оценки, особенностей типов имущества (недвижимое, движимое, бизнес, финансовые интересы) и самого объекта оценки. Это

особенно важно при оценке большого количества объектов, например, при переоценке основных средств с целью определения справедливой стоимости для бухгалтерского учета и финансовой отчетности; при оценке внеоборотных активов с целью определения размера уставного фонда при корпоратизации и приватизации предприятий.

Качественная информация об оцениваемом имуществе – залог обоснованной стоимости имущества. Получение качественной и достоверной информации возможно только при грамотной организации сбора и первичной обработки этой информации.

### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Маслов, Б.Г. Математическое моделирование процесса принятия решений в оценочной деятельности [Текст] / Б.Г. Маслов // Управленческий учет. - 2011. - №10. – С. 44-50
2. Маслов, Б.Г. Методы математического моделирования в оценке стоимости имущества неопределенности [Текст] / Б.Г. Маслов // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №8 (235). – С. 98-102
3. Маслова, И.А. Моделирование расчетов необходимых объемов и нормативов государственной поддержки [Текст] / И.А. Маслова, Е.С.Савкина // Экономические и гуманитарные науки. - 2011. - №10. - С. 3-9

**Малявкина Людмила Ивановна**

Орловский государственный институт экономики и торговли

Доктор экономических наук, профессор

302028, г. Орел, ул. Октябрьская, 12

Тел.: 8 (4862) 43 51 63

E-mail: ogiet@orn.ru

---

L.I. MALYAVKINA

### **MATHEMATICAL METHODS IN ASSESSMENT: STATISTICAL ANALYSIS**

*Statistics is a field of study that collects, measurement and analysis of a large number of data. Statistical analysis - a key step of processing the information obtained in the course of statistical surveys and studies, and allows precise and qualitative assessment of the various phenomena of reality.*

*Keywords: mathematical methods, statistical analysis, evaluation.*

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Maslov, B.G. Matematicheskoe modelirovanie processa prinjatija reshenij v ocenочноj dejatel'nosti [Tekst] / B.G. Maslov // Upravlencheskij uchet. - 2011. - №10. – S. 44-50
2. Maslov, B.G. Metody matematicheskogo modelirovanija v ocenke stoimosti imuwestwa neopredelennosti [Tekst] / B.G. Maslov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №8 (235). – S. 98-102
3. Maslova, I.A. Modelirovanie raschetov neobhodimyh ob#emov i normativov gosudarstvennoj podderzhki [Tekst] / I.A. Maslova, E.S.Savkina // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. - 2011. - №10. - S. 3-9

**Malyavkina Ljudmila Ivanovna**

Orel State Institute of Economy and Trade

Doctor of Economic Sciences, Professor

302028 Orel, st. October, 12

Numb.: 8 (4862) 43 51 63

E-mail: ogiet@orn.ru

С.А. НИКИТИН

## УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И ПРИБЫЛЬЮ ПРЕДПРИЯТИЯ НА ОСНОВЕ ОРГАНИЗАЦИИ ЦЕНТРОВ ФИНАНСОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

*Управление предприятием через центры финансовой ответственности — это инструмент для тех, кто хочет оперативно управлять бизнесом и воздействовать на него, а также иметь системное представление о направлениях и темпах развития предприятия; понимать, за счет чего стало возможным достижение результата, кто реально приложил к этому усилия; знать, какое звено предприятия тормозит движение; определить наиболее эффективные подразделения компании, воздействуя на которые можно добиться максимального эффекта и достичь качественно новых результатов. В статье раскрыта сущность управления затратами и прибылью предприятия.*

*Ключевые слова:* затраты, финансовый менеджмент, центры финансовой ответственности, управление.

Внутрифирменное планирование базируется на управлении по центрам финансовой ответственности. Центры ответственности является важной экономической подсистемой, анализирующей вклад каждого подразделения в конечные результаты деятельности предприятия, позволяющей децентрализовать управление затратами, а также следить за формированием этих затрат на всех уровнях управления.

Выделение центров финансовой ответственности обусловлено необходимостью регулирования затрат и конечных финансовых результатов на основе оценочных показателей, ответственность за которые несут руководители структурных подразделений предприятия.

Центр финансовой ответственности (ЦФО) включает в себя группу структурных подразделений, осуществляющих операции, конечная цель которых оптимизация прибыли, способных оказывать непосредственное воздействие на прибыльность и отвечающих перед вышестоящим руководством за реализацию установленных целей.

Цель системы управления по центрам финансовой ответственности определяется максимальной эффективностью управления подразделениями предприятия на базе интеграции данных о затратах и результатах деятельности каждого центра ответственности с тем, чтобы появившиеся разницы можно было отнести на конкретного руководителя.

Важными категориями управления по центрам финансовой ответственности являются затраты и (или) выручку, а в более широком смысле показатели, на которые должны и могут влиять его руководители в течение определенного периода.

Деятельность каждого ЦФО должна быть отражена в системе бухгалтерского учета. При этом по центрам ответственности нужно учитывать в первую очередь затраты и результаты, непосредственно зависящие от предоставленных руководителям полномочий.

В основе целеполагания внутрифирменного управления лежит выделение целей и объектов оперативного и стратегического управления. В оперативных ЦФО объектом является заданный текущий процесс, а целью — обеспечение выпуска и реализации продукции в заданных объемах и номенклатуре при условии оптимизации затрат. В стратегических ЦФО объектом уже являются стратегические направления развития предприятия, для чего нужно определить место внутренних структур в формировании и оптимальной реализации стратегических направлений развития организации.

На основе анализа публикаций зарубежных и отечественных ученых была проведена классификация ЦФО по определенным признакам и с разбивкой на виды (рис.1).





Рисунок 1 – Классификация центров финансовой ответственности предприятия

Управление затратами по ЦФО основывается на разделении полномочий, а именно на ответственности менеджеров за затраты и доходы.

Основными задачами управления затратами на основе центров финансовой ответственности являются:

- своевременное и правильное отражение фактических затрат по соответствующим статьям калькуляции;
- предоставление информации для оперативного контроля за использованием производственных ресурсов и сравнения с существующими нормами, нормативами и сметами;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь;
- определение результатов внутрипроизводственного хозрасчета по структурным подразделениям предприятия.

При управлении затратами по центрам финансовой ответственности необходимо внедрить специальную методику на предприятии (рис.2).



Рисунок 2 – Методика управления затратами предприятия по ЦФО

Разработка методики управления затратами по ЦФО и выделение методов планирования и контроля для принятия управленческих решений является основой для эффективного управления прибылью предприятия.

Управление прибылью на основе организации ЦФО непосредственно затрагивает работу внутренних структурных служб и подразделений предприятия, обеспечивающих разработку и принятие управленческих решений по отдельным аспектам формирования, распределения и использования прибыли и несущих ответственность за результаты этих решений.

Цель применения методики управления прибылью по ЦФО — оценка, прогнозирование и достижение оптимальной прибыли, рентабельности и эффективности деятельности центров финансовой ответственности и предприятия в целом.

Этапы управления прибылью на основе организации ЦФО включают:

- анализ особенностей функционирования отдельных структурных подразделений с позиций их влияния на отдельные аспекты формирования прибыли;
- определение основных типов центров ответственности в разрезе структурных подразделений предприятия;
- формирование системы прав, обязанностей и меры ответственности руководителей структурных подразделений, определенных как центры ответственности;
- разработка и доведение центрам ответственности плановых заданий в форме текущих или капитальных бюджетов;
- обеспечение контроля за выполнением установленных заданий центрами ответственности путем получения соответствующей информации (отчетов), ее анализа и установления причин отклонений.

Укрупненно содержание методики управления прибылью в рамках ЦФО может быть представлено в виде цепочки последовательных действий (рис.3).

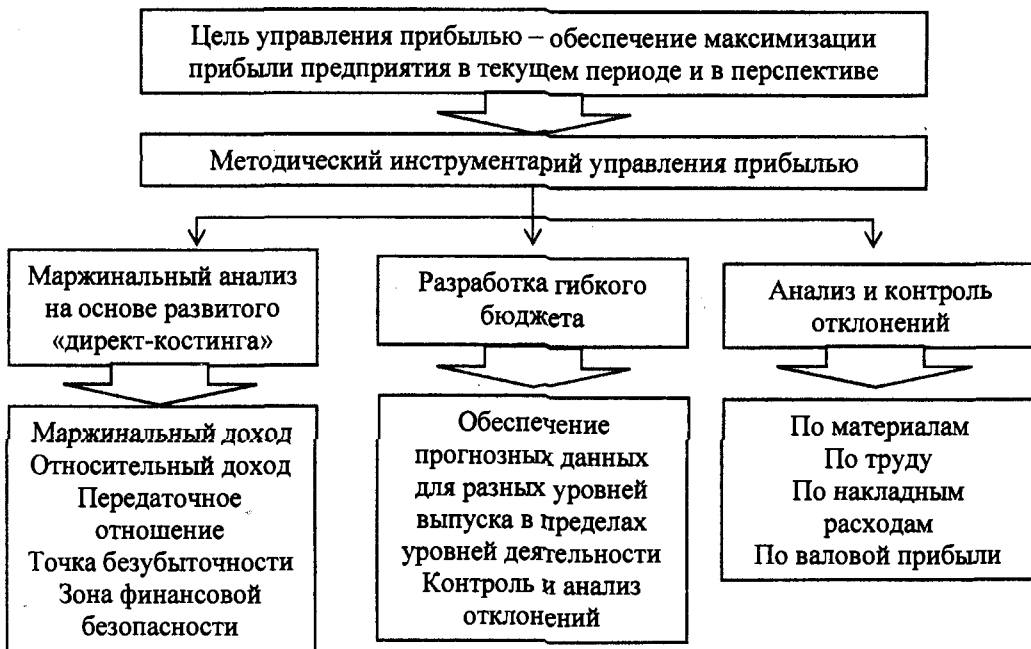


Рисунок 3 – Методика управления прибылью предприятия по ЦФО

В результате рассчитывается ряд экономических показателей и делаются выводы о рентабельности и устойчивости производства продукции, изменении прибыли и рентабельности в зависимости от изменения объема производства и продаж, цен на продукцию и работы, величины переменных или постоянных затрат.

Применение разработанной методики позволяет получать исчерпывающую информацию о затратах и доходах по каждому центру ответственности, при этом в ходе анализа выявляются участки, где чаще всего возникают отклонения, а также виды продукции с низкой рентабельностью.

Основу такого подхода составляет анализ структуры постоянных и переменных затрат, маржинального дохода и формирования прибыли в целом по предприятию. В свою очередь, прогнозирование прибыли и рентабельности в зависимости от изменения объемов производства, цен на продукцию, величины переменных или постоянных затрат дает возможность укрепить финансовое состояние предприятия, принять более эффективные управленческие решения по развитию деловой активности и совершенствованию процесса производства российских предприятий.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гудков, А.А. Отечественные и международные методики организации управленческого учета: сравнительная характеристика, роль и значение в управлении [Текст] / А.А. Гудков // Экономические и гуманитарные науки. 2011. - №9. – С.14-20.
2. Константинов, В.А. Управленческий учет как механизм фиксации качественной информации деятельности предприятия [Текст] / В.А. Константинов // Управленческий учет. - 2010. - №1. – С. 22-27
3. 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

**Никитин Святослав Аркадьевич**  
ФГБОУ ВПО «Государственный университет – УНПК»  
Доктор экономических наук, профессор  
302020, г. Орел, Наугорское ш., 40  
Тел.: (4862) 41-95-65  
E-mail: kafeim@mail.ru

---

S.A. NIKITIN

## **MANAGING COSTS AND PROFITS OF AN ENTERPRISE THROUGH THE PROVISION OF FINANCIAL RESPONSIBILITY CENTERS IN THE FINANCIAL MANAGEMENT SYSTEM**

*Upravljenie predpriyatiem through центры финансовой ответственности - a tool for those who want to efficiently manage the business and work on it, and have a systematic picture of the direction and pace of development of the enterprise, understand, through which it became possible to achieve the result, who really put in this effort, to know which link business slows movement, to determine the most efficient division of the company, working on that you can maximize the impact and reach a qualitatively new results. The paper discloses the essence of managing costs and profits.*

**Keywords:** costs, financial management, financial responsibility centers, management.

### **BIBLIOGRAPHY (TRANSLITERATED)**

1. Gudkov, A.A. Otechestvennye i mezhdunarodnye metodiki organizacii upravlencheskogo ucheta: sravnitel'naja harakteristika, rol' i znachenie v upravlenii [Tekst] / A.A. Gudkov // Jekonomicheskie i gumanitarnye nauki. 2011. - №9. – S.14-20.
2. Konstantinov, V.A. Upravlencheskij uchet kak mehanizm fiksacii kachestvennoj informacii dejatel'nosti predpriyatija [Tekst] / V.A. Konstantinov // Upravlencheskij uchet. - 2010. - №1. – S. 22-27
3. 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

**Nikitin Svyatoslav Arkad'evich**  
State University-ESPC  
Doctor of Economic Sciences, Professor  
302020, Orel, Naugorskoe sh., 40  
Numb.: (4862) 41-95-65  
E-mail: kafeim@mail.ru

*Адрес учредителя журнала:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 29  
Тел.: (4862) 42-00-24  
Факс: (4862) 41-66-84  
www.gu-unpk.ru.  
E-mail: unpk@ostu.ru

*Адрес редакции:*

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет - учебно-научно-производственный комплекс»  
302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40  
Тел./факс: (4862) 41-98-60  
www.gu-unpk.ru.  
E-mail: LVP\_134@mail.ru.

*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 27.08.2012 г.  
Формат 70x108 1/16. Усл. печ. л. 7.  
Тираж 1000 экз.  
Заказ № 69/12.12

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