

ФИНАНСЫ И ИНВЕСТИЦИИ

УДК 336.144.3:336.741.236.1

СИСТЕМА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ КАК ТЕХНОЛОГИЯ ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

А.А. Блажевич,
канд. экон. наук, доцент

ГОУ ВПО «Донецкий национальный
университет», г. Донецк, ДНР,
e-mail: blazhevich_anna@mail.ru

BUDGET SYSTEM AS TECHNOLOGY OF CURRENT FINANCIAL PLANNING

A.A. Blazhevich,
Candidate of economic sciences,
assistant professor

SOU HPE «Donetsk National University»,
Donetsk, DPR,
e-mail: blazhevich_anna@mail.ru

Реферат

Цель. Целью статьи является обобщение теоретических основ и определение места технологии бюджетирования в процессе текущего финансового планирования производственной и экономической деятельности предприятия.

Методика. В процессе исследования использованы методы теоретического обобщения и сравнения, анализа и синтеза.

Результаты. Установлено, что понятие «бюджетирование» используется в узком значении как процесс формирования бюджетов, а в широком – как технология управления. Представлено авторское определение категории «бюджетирование». Уточнены задачи и функции внедрения эффективной системы бюджетирования. Дополнены базовые и характерные принципы процесса бюджетирования, которые имеют огромное значение в формировании системы бюджетирования на предприятии, а также содействуют повышению результативности управления предприятием. Обобщена последовательность действий при проведении процедуры бюджетирования на предприятии. Установлено, что система бюджетирования является управленческой технологией, которой свойственны все функции управления: планирование, оценка, анализ, координация, контроль, мотивация.

Научная новизна. Усовершенствован понятийный аппарат системы финансового планирования, а именно уточнена сущность понятия «бюджетирование».

Практическая значимость. Полученные результаты направлены на повышение эффективности текущего финансового планирования деятельности предприятия путем внедрения такой современной технологии, как бюджетирование, что позволит улучшить финансовые результаты путем управления прибылью и расходами, увеличить платежеспособность

предприятия, опираясь на рациональном управлении денежными потоками, повысить качество и оперативность принятия управленческих решений для достижения стратегических целей.

Ключевые слова: *финансовое планирование, бюджетирование, бюджет, финансовые ресурсы, финансовый план.*

Постановка проблемы и ее связь с важными научными и практическими задачами. На сегодняшний день отечественные предприятия функционируют в нестабильной экономической и социально-политической среде, что не позволяет им в полной мере контролировать свое будущее и вынуждает постоянно приспосабливаться к изменениям внешней среды. Данные обстоятельства значительно повышают роль бюджетирования как инструмента текущего финансового планирования деятельности субъекта хозяйствования. Мировая практика признает бюджетирование одной из наиболее действенных управленческих технологий, основная цель которого состоит в увеличении результативности хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования в результате направленной ориентации и координации всех событий, оказывающих на нее прямое или косвенное воздействие.

Анализ последних исследований и публикаций. Исследованию сущности и методологии финансового планирования уделяют значительное внимание отечественные и зарубежные ученые-экономисты, а именно О. Врублевская, В. Гринева, Д. Хан, В. Ивата, С. Золотарев, А. Папаика, Н. Радковская, М. Романовский, А. Сытник, Дж. И. Финнерти, Ченг Ф. Ли, В. Четверов, Е. Шохин, Е. Юрин и др. Вопросам бюджетирования посвящены работы Э.А. Аткинсона, Р.Д. Банкера, Р.С. Каплана, И. Бланка, Ф. Бутинца, С. Голова, И. Запорожца, Э. Хелферта, В. Хлипальской, В. Хруцкого, А. Шеремета и др.

Несмотря на значительное количество публикаций, существует ряд противоречий касательно сущности, задач и функций бюджетирования, остаются не до конца обоснованными вопросы внедрения на практике системы бюджетирования, что связано со слабой методологической базой и недостаточным количеством методологических подходов, которые помогут интегрировать эту процедуру в деятельность предприятия.

Изложение основного материала исследования. На текущем этапе развития экономики финансовое планирование считается одной из форм реализации функции управления жизнедеятельностью компании, которая внедряется через разработку финансовых планов разного назначения и структуры, которые могут быть оперативными, текущими и перспективными. Основным смысл финансового планирования текущего периода заключается в своевременном покрытии денежными ресурсами функционирования компании и рациональном использовании временно свободных денежных фондов. Процедура подготовки действенного финансового плана на текущий период взаимосвязана с анализом возможных вариантов, которые

основываются на предпосылках и предположениях, чему отвечает одна из технологий финансового планирования – бюджетирование.

Существует большое количество подходов к трактовке понятия «бюджетирование». Такие авторы, как С. Голов [1, с. 294], Н. Огийчук, В. Плаксиенко, М. Беленкова [2, с. 895], Л. Чистяк, О. Касьян [3, с. 11], определяют бюджетирование как планирование операций или деятельность предприятия в перспективе и оформление его итогов, используя систему бюджетов. В. Добровский [4, с. 142] считает бюджетирование процедурой подготовки самостоятельных бюджетов на основе оценки будущих результатов операций по различным альтернативным решениям. Л. Никандрова, И. Гулина [5, с. 104], А. Харко [6, с. 87] утверждают, что при помощи бюджетов, призванных гарантировать устойчивое финансовое положение и поступательное развитие предприятия в согласовании с главной целью деятельности, достигается скоординированное планирование и управление функционированием предприятия. М. Санин [7, с. 34] трактует бюджетирование как концепцию управления имеющимися ресурсами, построенную на системе локальных бюджетов, любой из которых является комплексом финансовых характеристик определенного направления деятельности или структурного подразделения. По мнению В. Хруцкого и В. Гамаюнова [8, с. 26] бюджетирование – это, в первую очередь, технология финансового планирования, а также учета и контроля поступлений и затрат, которые получены от функционирования на всех уровнях регулирования, дающая возможность осуществлять анализ прогнозируемых финансовых показателей, используя которые возможно управлять финансовыми ресурсами.

Анализ дефиниции «бюджетирование» позволяет утверждать, что она используется в узком значении как процесс формирования бюджетов, а в широком – как технология управления. Ряд ученых высказывает мнение о том, что во внутрихозяйственном учете под бюджетированием следует понимать процесс составления планов как одну из функций управления, заключающуюся в процедуре определения действий, выполненных в будущем [9, с. 57; 10, с. 160].

Бюджетирование необходимо представлять как технологию текущего финансового планирования, которая составляет основу структуры управления и позволяет с помощью системы бюджетов прогнозировать финансовое состояние предприятия на перспективу.

В процессе формирования системы бюджетирования задачи определяются соответственно целям предприятия. Основные задачи и функции внедрения эффективной системы бюджетирования, позволяющие оценить результативность предприятия, сформулированные на основе анализа мнений отечественных и зарубежных ученых, представлены на рис. 1.

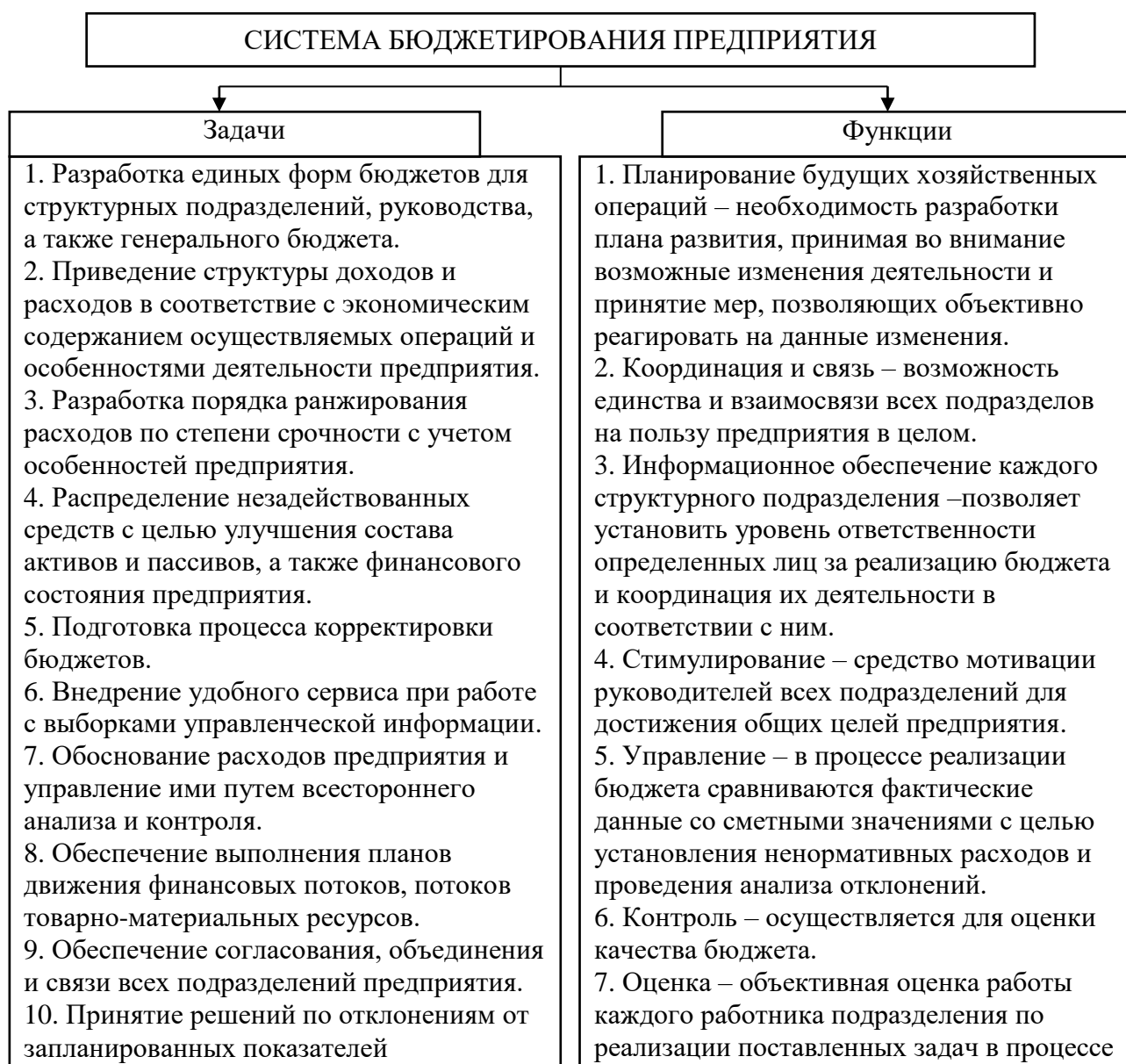


Рисунок 1 – Задачи и функции системы бюджетирования на предприятии

Таким образом, основная задача бюджетирования заключается в аргументации и углублении годового сводного бюджета функционирования предприятия с целью исключения утверждения противоречивых решений, повышения действенности управленческого контроля по поводу устранения неэффективных факторов, а также оценки вложенного труда, действий и принятых решений руководством предприятия с целью эффективного использования финансовых ресурсов [11, с. 293].

Исходя из существующей практики, на сегодняшний день бюджетирование применяется чаще всего для проверки некоторых показателей функционирования предприятия, а не для управления активами, достижения роста стоимости капитала, повышения инвестиционной привлекательности обособленных секторов функционирования предприятия.

На предприятиях процедура бюджетирования базируется на некоторых принципах. Однако в результате публикаций отечественных и зарубежных

экономистов установлено, что в большинстве из них освещены принципы, характеризующие процесс планирования в целом. С целью экономии финансовых средств, снижения непродуктивных расходов, повышения эластичности в процессе менеджмента и контроля, большей надежности заданных бюджетных показателей необходимо внедрять в процесс бюджетирования такие принципы, как: единство, координация, участие, непрерывность, гибкость, точность, адаптация к потребностям рынка, ориентирование на финансовую структуру, кодировка информации, определенность степени риска при составлении бюджета, полнота, ответственность и материальная заинтересованность, безопасность информации. Перечисленные принципы имеют огромное значение в формировании системы бюджетирования на предприятии, они содействуют повышению результативности управления предприятием.

В процессе бюджетирования на предприятии следует выделить несколько основных взаимосвязанных этапов (рис. 2).

Процесс бюджетирования осуществляется путем составления бюджетов. По своей сущности бюджет – это оперативный финансовый план, который обычно составляется на год и отражает входящие и исходящие денежные потоки от всех видов деятельности. Выделяют два уровня бюджетов – операционный и финансовый. На операционном уровне бюджеты характеризуют текущую (производственную) деятельность и представляют в совокупности информацию для бюджета доходов и расходов. Кроме основных бюджетов, используются вспомогательные формы, в которых проводится расчет бюджетных показателей на уровне финансов, обобщение данных операционного уровня и балансировка ряда финансовых показателей. В операционных бюджетах присутствуют натуральные и денежные показатели, а финансовые бюджеты выражаются только в денежных показателях. При составлении финансового бюджета учитываются амортизационные отчисления, прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности и возможных финансовых операций, дебиторская и кредиторская задолженность прошлых периодов, налоговые отчисления и т.п. Бюджет прибыли или убытков является результатом бюджетов операционного уровня и отражает операционную эффективность предприятия в виде финансового результата.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Система бюджетирования представляет собой управленческую технологию, которой свойственны все функции управления: планирование, оценка, анализ, координация, контроль, мотивация. Однако, являясь технологией управленческой, бюджетирование может быть использовано с помощью реализации на практике функции планирования и его характерных принципов.



Рисунок 2 – Этапы процесса бюджетирования на предприятии

Разработка и внедрение системы бюджетирования в деятельность предприятия позволяют учитывать все вероятные прогнозы деятельности, сконцентрировав их в сводном бюджете. Целесообразность внедрения бюджетирования в функционирование отечественных предприятий обусловлена тем, что анализ выполнения бюджета дает управленческому персоналу информацию для обоснования и прогнозирования недостатков принятых решений, оценки полученных результатов и сравнения их с поставленными целями в планах прошлых периодов. Система бюджетирования в действии даст возможность:

повысить финансовые результаты на основе управления прибылью и расходами, обосновано распределять и использовать имеющиеся ресурсы, оптимизировать расходы по предприятию в целом и внедрить оперативный контроль уровня постоянных и переменных затрат;

увеличить платежеспособность предприятия, основываясь на рациональном управлении денежными потоками;

повысить качество и оперативность принятия управленческих решений, а также координировать и согласовывать действия отдельных структурных подразделений и направлений деятельности для достижения поставленных стратегических целей.

Список литературы

1. Голов С.Ф. Управленческий учет: Учебник. – К.: Либра, 2004. – 576 с.
2. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: Підручник / М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М.Ф. Огійчука. – 6-те вид., перероб. і доп. – К.:Алерта, 2011. – 1042 с.
3. Чистяк Л.В., Касьян О.В. Тенденции развития и перспективы бюджетирования в отечественной практике. // Економіка, фінанси, право. – 2005. - № 9. – С. 11-13.
4. Добровський В.М., Гнилицька Л.В., Коршикова Р.С. Управлінський облік: Навч.-метод. посіб. для самост. вивч. дисц. / За ред. В.М. Добровського. – К.: КНЕУ, 2003. – 235 с.
5. Никандрова Л.К. Управленческий учет: учеб. пособие / Л.К. Никандрова, И.В. Гулина ; Моск. гос. ун-т печати имени Ивана Федорова. – М.: МГУП имени Ивана Федорова, 2013. – 170 с.
6. Харко А.Ю. Бюджетування у процесі управління фінансовою діяльністю підприємства. // Фінанси України. – 2001. – № 9. – С. 87-91.
7. Санин М.К. Управленческий учет: Учебное пособие. – СПб: СПбГУ ИТМО, 2010. – 80 с.
8. Хруцкий В.Е. Внутрифирменное бюджетирование: Настольная книга по постановке финансового планирования / В.Е. Хруцкий, В.В. Гамаюнов. – [2-е изд., перераб. и доп.]. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 464 с.
9. Мансуров П.М. Управленческий учет: учебное пособие / П.М. Мансуров. – Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 175 с.
10. Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2011. – 368 с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).
11. Бугас Н.В. Бюджетування як спосіб управління розвитком підприємства / Н.В. Бугас // Вісник КНУТД. – 2012. – № 5. – С. 292-298.

ФИНАНСОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ ГОСУДАРСТВА С ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВОМ И ГРАЖДАНАМИ

М.Ю. Омелянович,
канд. экон. наук, доцент

ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского», г. Донецк,
ДНР, e-mail: finans@kaf.donnuet.education

FINANCIAL RELATIONS OF THE STATE WITH ENTREPRENEURSHIP AND CITIZENS

M.Yu. Omelyanovich,
Candidate of Economics,
Associate Professor

SO HPE «Donetsk National University
of Economics and Trade named after
Mikhail Tugan-Baranovsky», Donetsk, DPR,
e-mail: finans@kaf.donnuet.education

Реферат

Цель. Цель статьи заключается в исследовании финансовых отношений государства с предпринимательством и гражданами в условиях финансовых глобальных изменений.

Методика. В процессе исследования использованы общенаучные методы анализа и синтеза – для определения финансовых глобальных процессов, в которых функционирует государство; сравнения – при оценке финансового неравенства между людьми, определении формального статуса властных структур; аналитических наблюдений – при формировании механизма государственной финансовой поддержки предпринимательства.

Результаты. Выделены государственные приоритеты, направленные на защиту отечественного капитала, защиту института собственности, улучшение материального положения граждан. Предложены финансовые инструменты государственной поддержки предпринимательства и инфраструктурные институты для ее реализации.

Научная новизна. Обоснована «перезагрузка» системы государственных финансов и на этой основе государственная финансовая поддержка стратегически важных отраслей экономики и социально незащищенных слоев населения. Предложены новые подходы к смягчению финансового неравенства в результате разрешения конфликта интересов.

Практическая значимость. Результаты исследования могут быть использованы в деятельности государственного менеджмента.

Ключевые слова: *финансовые отношения; глобальные изменения; государственные институты; финансовое неравенство; государственная поддержка.*

Постановка проблемы и ее связь с важными научными и практическими задачами. Глобальные изменения, происходящие в мире, влекут за собой формирование принципиально новой социально-экономической среды функционирования предпринимательства и жизни граждан государства. Можно сказать, что в каждом государстве идет перезагрузка системы государственных финансов. В связи с этим у государства появляется возможность поддержать отдельные стратегически важные отрасли экономики и социально незащищенные слои населения.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемам трансформации функций государства под влиянием глобализации, выстраивания финансовых отношений между государством, с одной стороны, и предпринимательством и гражданами – с другой посвящены работы таких авторов, как: Х. Булл, Д. Бьюкенен, Г. Киссенджер, П. Морвидж, А. Чумаков, В. Федотова, Ю. Шишков, Ю. Яковец и др. Однако глобальные изменения, которые происходят в мире, требуют продолжения исследований в направлении выстраивания государством финансовых отношений.

Изложение основного материала исследования. Государство – это экономический субъект, который включает совокупность органов и лиц, сосредоточивших в своих руках экономическую власть, принимающих экономические решения в государственном масштабе, распоряжающихся государственной собственностью, всеми видами экономических ресурсов, факторами производства, денежными средствами, которые находятся в государственной форме собственности. Таким образом, государство представляет собой сложный механизм взаимодействия государственных органов власти.

При этом следует обратить внимание на появление новых глобальных явлений и процессов, при которых функционирует государство. К их числу относятся:

- обострение экологических проблем – потепление климата; разрушение озонового слоя; загрязнение атмосферы; загрязнение мирового океана;
- рост международной преступности – терроризм; наркоторговля; нелегальная миграция;
- появление и распространение новых видов опасных заболеваний – СПИД; атипичная пневмония; «куриный грипп»; «коровье бешенство»;
- финансовые аферы – уклонение от уплаты налогов; «отмывание» денег, полученных преступным путем;
- массовые беспорядки – несанкционированные митинги, демонстрации, забастовки; военные конфликты, гибридные войны;
- углубление социального и финансового неравенства.

Человечество живет с этими проблемами и должно способствовать ограничению их угроз для жизни на Земле.

Теоретическая мысль и практическая деятельность должны всегда быть едины и всецело направлены на решение насущных задач и проблем человечества.

В целом следует отметить, что мир стремительно движется и развивается. Чтобы представить себе скорость перемен и ее динамику, приведем такие данные. Ученые подсчитали, что от вербального общения к письменности человечество шло около 3 млн. лет. От письма к печатанию – 5 тыс. лет, от печатания к аудиовизуальным средствам, таким как телефон, радио, звукозапись, телевидение, – примерно 500 лет, а для перехода от традиционно аудиовизуальных средств к компьютерам и космическим средствам связи человечеству потребовалось менее 50 лет [6].

Численность населения планеты также растет. В начале нашей эры все население планеты составляло не более 0,25 млрд. чел., отметки в 1 млрд. оно достигло в начале 1800 г. К 1960 г. численность населения достигла 3 млрд. чел. В 2000 г. население составляло 6 млрд. чел. (в XXI в. Земля вступила с населением в 6 млрд. чел.). В настоящее время уже насчитывается 7,5 млрд. чел.

Государству принадлежит ведущая роль в укреплении института собственности, защите отечественного капитала, всестороннем стимулировании предпринимательства, финансовом обеспечении развития бизнеса, улучшении материального положения граждан.

Вместе с тем выстраивание финансовых отношений государства всегда должно быть нацелено на повышение эффективности предпринимательства и рост благосостояния граждан.

Государство и государственные институты обязаны обеспечивать:

- рост производительности труда;
- рост внутреннего валового продукта;
- формирование надежной государственной казны;
- внедрение инноваций в экономику;
- своевременную модернизацию управления экономикой;
- создание нормальных условий бизнесу для расширенного воспроизводства;
- развитие науки, образования, здравоохранения, культуры, формирование новых высококвалифицированных управленческих кадров, выстраивание действенных механизмов управления экономикой;
- финансовую поддержку предпринимательства.

В современных условиях возникают проблемы выстраивания дееспособных финансовых отношений государства с предпринимательством и гражданами. Среди этих проблем особо выделяются финансовое неравенство и его углубление, бедность и наличие неформальной экономики.

Финансовое неравенство физических и юридических лиц, как составляющая социально-экономического неравенства, формируется под влиянием бюджетных, налоговых, таможенных, кредитных, валютных, инвестиционных, пенсионных отношений в государстве. Кроме того, на

сегодняшний день большое внимание приобретает фактор глобализации, межстрановой долговой зависимости. Следует подчеркнуть большое значение качества финансового менеджмента, профессионализма и квалификации управленцев финансовыми доходами и расходами разных уровней: от бюджета домашнего хозяйства до бюджета государства и бюджетов международных управленческих институций.

Существует социально-экономическое, в том числе финансовое, неравенство. Имеет место и фиксированное неравенство, которое может быть по факту перед законом.

Финансовое неравенство между людьми складывается и в результате имеющихся конфликтов интересов. Конфликт интересов – источник коррупции, который исходит из связей: политических, экономических, образовательных, родственных и общественных, доминированием неформальных частных или корпоративных интересов над формальными. Неформальное взаимодействие между действующими лицами в политическом поле оказывается подобным рынку, где участники обмениваются различными видами капитала. В этом случае позиция, или формальный статус в структурах власти, представляет доступ к нескольким типам сконцентрированных ресурсов (экономическому, репутационному, образовательному, административному и т.д.), которые можно приобрести именно на определенной должности и обменивать на другие формы капитала, благодаря вертикальной и горизонтальной мобильности, то есть, меняя должности и приобщаясь к все большему количеству транзакций и обменов обязательствами. Это требует обеспечения некоторого постоянства своей влияния, по крайней мере, путем получения и удержания определенной должности, что, в свою очередь, приводит к формированию межличностного доверия на основе продолжительного сотрудничества между участниками взаимодействия в период политической нестабильности.

В данном случае, когда происходит изменение власти, но при этом остаются в ней прежние люди, как раз и происходит укрепление неформальных отношений между лицами, причастными к государственному управлению, конкретным должностям, непрозрачности доходов высоких чиновников, предоставлением ими недостоверных деклараций о доходах, которые закрепляются за многочисленными родственниками, не являющихся формально членами их семей.

Мировая практика свидетельствует о том, что государству необходимо проводить активную социальную политику. Это позволит преодолеть деформации в доходах различных групп населения, смягчить существенное имущественное расслоение граждан. Именно оно подрывает социальную и политическую стабильность государства. Надо сказать, что активная социальная политика начала интенсивно внедряться на Западе после «великой депрессии» 30-х годов. Она была начата в США известными реформами Ф. Рузвельта.

Известно, что смягчение финансового неравенства достигается государственным регулированием и государственной поддержкой. Под государственным регулированием предприятий, организаций, учреждений, следует понимать обеспечение оптимальных условий для расширенного воспроизводства с помощью набора финансовых инструментов. Государственная поддержка предусматривает создание условий для жизнедеятельности сферы производства и услуг, их ресурсного благополучия. Государственная поддержка актуализируется в период экономических кризисов и необходимости регенерации экономики, внедрения инноваций, ликвидации бедности и гармонизации доходов юридических и физических лиц.

К инструментам государственного регулирования, в том числе финансовым, относятся бюджет, налоги, кредиты, цены, таможенные пошлины, план, государственные заказы, регламент работы, международная интеграция, стандарты жизненного уровня населения, социальная защита населения, занятость, инфляция, информационные ресурсы и т.п.

Государство оказывает финансовую поддержку субъектам предпринимательства при распределении финансовых ресурсов путем получения от одних и предоставления их другим. Государственная финансовая поддержка определяется субсидиями, которые выделяются из государственного бюджета и предназначаются на конкретные цели.

Государственная поддержка может предоставляться гражданам, которые остро в ней нуждаются (престарелым одиноким гражданам, инвалидам, сиротам, лицам, ищущим работу).

Однако каждый субъект предпринимательства, которому государство предоставило финансовую помощь, должен подчинить свою деятельность тому, чтобы отработать эту помощь, нести ответственность за целевое использование выделенных средств и их отдачу.

Механизм государственной финансовой и кредитной поддержки предпринимательства представлен на рисунке.

Финансово-кредитная поддержка предпринимательства подразумевает облегчение доступа к банковским кредитным ресурсам, гарантированную государственную поддержку нового производства, создание финансовых институтов для поддержки предпринимательства и предоставления финансовых гарантий, облегчения доступа предпринимательства к инфраструктуре, что включает электро- и водоснабжение.

Инфраструктура поддержки предпринимательства:

- центры по развитию предпринимательства;
- агентства по развитию предпринимательства;
- фонды поддержки предпринимательства;
- венчурные фонды;
- правовые центры;
- агентства по поддержке экспертизы товаров;
- лизинговые кампании;

- торгово-промышленные палаты;
- объединения предпринимательства;
- информационная поддержка;
- поддержка в сфере образования;
- повышение квалификации кадров.



Рисунок 1 – Механизм государственной финансовой поддержки предпринимательства

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Таким образом, государство должно учитывать глобальные явления и процессы при государственном управлении. К их числу относятся экологические проблемы (их обострение), рост международной преступности, появление новых опасных заболеваний, финансовые аферы, массовые беспорядки и военные конфликты, социальное и финансовое неравенство.

Государству необходимо постоянно обеспечивать укрепление института собственности, защиту отечественного капитала, всестороннее стимулирование и финансовое обеспечение развития предпринимательства, улучшение материального благосостояния граждан.

Дееспособные финансовые отношения государства с предпринимательством и гражданами возможны при смягчении финансового неравенства, сведении на нет бедности и ликвидации неформальной экономики.

В современных условиях влияния глобализации повсеместно осуществляется переосмысление роли и места государства в реализации трансформационных процессов. Без эффективного государства устойчивое развитие – как экономическое, финансовое, так и социальное – становится просто невозможным.

Список литературы

1. Агангбьян А.Г. Социальное неравенство не ограничивается разницей в доходах и потреблении, а включает и другие показатели благосостояния населения. – Финансы и бизнес, № 4, 2017, - Москва: Проспект, 2017.

2. Глобалистика, персоналии, организации, издания: энциклопедический справочник.: гл. ред., сост. И.В. Ильин, И.И. Мазур, А.Н. Чумаков. – М.: Альфа, - М. 2012 – 432 с.

3. Косьмин А.Д., Косьмина Е.А. Народное благосостояние как аргумент и функция неэкономических форм совокупного капитала общества. – Москва: Экономика, 2014.

4. Омелянович Л.А. Как жить человеку в условиях финансовой глобализации?/ Материалы II Международной научно-практической Интернет-конференции «Финансы в условиях глобализации» - Донецк, ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского, 2018.– 269 с. (с. 6-10).

5. Соловьев И.Н. Механизм амнистирования в сфере экономики и налогообложения (налоговая амнистия). – Москва: Проспект, 2017 – 184 с.

6. Чумаков А.Н. Глобализация. Контур целостного мира: монография. – 3-е изд. перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2017, - 456 с.

**ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА
НА ФИНАНСИРОВАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ
ОРГАНАМИ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ:
ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ**

Т.В. Переверзева,
аспирант

ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского», г. Донецк,
ДНР, e-mail: 266934@gmail.com

**EVALUATION OF EFFICIENCY OF BUDGET EXPENDITURES FOR
FINANCING OF EDUCATIONAL INSTITUTIONS THE ENTITES OF
STATE FINANCIAL CONTROL: THEORY AND PRACTICE**

T.V. Pereverzeva,
aspirant

SO HPE «Donetsk National University of
Economics and Trade named after Mykhayil
Tugan-Baranovsky», Donetsk, DPR,
e-mail: 266934@gmail.com

Реферат

Цель. Целью статьи является дальнейшее развитие и совершенствование теории и практики оценки эффективности расходов бюджета на финансирование учреждений социальной сферы.

Методика. В ходе исследования использованы следующие методы: общенаучные – индукции и дедукции, анализа и синтеза, моделирования (для формирования методики оценки эффективности использования бюджетного финансирования); сравнения и обобщения (при оценке полученных практических результатов); наблюдения (реализован в отношении десяти образовательных учреждений г. Донецка); графический метод (для наглядного изображения и структурированного представления информации).

Результаты. Выявлена тенденция повышения эффективности использования расходов бюджета образовательными учреждениями; предложены направления оптимизации действующего законодательства ДНР; рекомендовано применение индивидуального подхода к каждому учреждению социальной сферы при оценке эффективности его финансирования.

Научная новизна. Усовершенствован методический подход к оценке эффективности расходования бюджетных средств на финансирование образовательных учреждений.

Практическая значимость. Осуществлена апробация авторской методики оценки эффективности расходов бюджета на финансирование учреждений социальной сферы, позволяющей повысить результативность функционирования органов государственного финансового контроля.

Ключевые слова: *государственный финансовый контроль, расходы бюджета, эффективность расходов бюджета, экономическая эффективность, социальная эффективность, образовательные учреждения.*

Постановка проблемы и ее связь с важными научными и практическими задачами. Термин «эффективность» происходит от латинского слова «effectus» и при самом общем подходе означает выполнение, действие, результат. Впервые понятие встречается в работах У. Пети и Ф. Кенэ и используется в значении результативности для оценки действий правительства. Начиная с XIX в. Д. Риккардо употребляет этот термин как отношение результата к определенному виду затрат [1, с. 18-19].

Декомпозиционный анализ термина «эффективность» в законодательной базе и современных трудах ученых и практиков позволил установить, что критерий «эффективность использования бюджетных средств» определяется степенью соблюдения параметров «экономичность», «результативность», «продуктивность», между которыми существует причинно-следственная связь, то есть данная категория имеет качественные характеристики. В то же время оперировать ее оценкой наиболее рационально и информативно с количественной стороны, так как наличие цифровых критериев даст возможность сделать однозначные, логично обоснованные и научно подтвержденные выводы об уровне эффективности расходов бюджета на финансирование социальной сферы.

Анализ последних исследований и публикаций. Различные специалисты предлагают значительное многообразие методик оценки эффективности расходов бюджета. Так, Л.А. Сухарева, Т.В. Федченко, Л.З. Бйгузина и Г.А. Галимова рекомендуют проводить расчет общего (интегрального) показателя эффективности с учетом равнозначной весомости частных показателей [2; 3]. Е.Ю. Валова включает систему финансовых, кадровых, социальных и производственных показателей, скорректированных на степень их весомости при расчете интегрального показателя [4]. П.В. Гусева и В.Э. Комов рассматривают экономическую, медицинскую и социальную эффективность через расчет соответствующих индексов путем отношения эталонного значения критерия к его фактическому значению [5]. А.В. Михайлов предлагает рассчитывать систему общих (индикаторы оценки качества планирования, оценки структуры бюджета, оценки качества исполнения бюджета, качества контроля и аналитической работы и последующего применения результатов в планировании) и частных показателей (показатели непосредственных и конечных результатов) без пояснений относительно раскрытия методики формирования данных величин [6].

Неоднозначность и дискуссионность представленных методик вызывает необходимость их дальнейшего развития и совершенствования.

Изложение основного материала исследования. Основой для разработки мероприятий, способствующих повышению эффективности расходов бюджета на финансирование учреждений социальной сферы, являются результаты фактической оценки сложившейся ситуации.

Авторская методика анализа заключается в следующем:

1. Используя значения уровней экономической и социальной эффективности, производится расчет интегрального показателя эффективности расходов бюджета на финансирование учреждений социальной сферы (ИЭ¹)

$$\text{ИЭ} = \sqrt{\text{УЭЭ} \times \text{УСЭ}} \text{ .}$$

2. Уровни экономической (УЭЭ) и социальной эффективности (УСЭ) рассчитываются путем отношения фактических значений к максимально возможным².

3. Оценка экономической эффективности (ЭЭ) определяется по модели

$$\text{ЭЭ} = 0,22 \times \text{Э1} + 0,10 \times \text{Э2} + 0,12 \times \text{Р1} + 0,09 \times \text{Р2} + 0,24 \times \text{П1} + 0,23 \times \text{П2} \text{ ,}$$

где Э1 – уровень финансирования деятельности – позволяет оценить объем финансирования, приходящийся на одну оказанную услугу (выполненную работу);

Э2 – уровень финансирования расходов – отражает степень финансирования осуществленных учреждением расходов за анализируемый период;

Р1 – индекс полученных финансовых ресурсов – характеризует динамику (изменение) полученных финансовых ресурсов в относительном выражении;

Р2 – индекс объема оказанных услуг (выполненных работ) – показывает динамику (изменение) объемов основной деятельности учреждения в относительном выражении;

П1 – результативность персонала – характеризует объем полученного финансирования, приходящийся на 1 штатную единицу;

П2 – продуктивность персонала – показывает объем оказанных услуг (выполненных работ), приходящийся на 1 штатную единицу.

4. Методика расчета обобщающего показателя социальной эффективности (СЭ) имеет следующий вид:

¹ Наилучшее значение уровней экономической и социальной эффективности, а также интегрального показателя равняется 1; наихудшее – 0. Распределение по группам эффективности проводится на основе вербально-числовой шкалы Харрингтона.

² Максимально возможное значение экономической (ЭЭ_{max}) и социальной (СЭ_{max}) эффективности определяется путем назначения наибольших баллов каждому из показателей. Полученный результат равняется 2.

$$СЭ = 0,33 \times C1 + 0,1 \times C2 + 0,17 \times C3 + 0,36 \times C4 ,$$

где C1 – индекс количества потребителей – характеризует изменение численности человек, получивших услуги (работы), оказываемые учреждением социальной сферы в относительном выражении;

C2 – уровень загруженности учреждения – характеризует степень загруженности учреждения социальной сферы;

C3 – уровень результативности деятельности – показывает результативность деятельности анализируемого учреждения по сравнению со средним показателем для данного вида деятельности;

C4 – оценка соответствия изменения потребителей изменению финансирования – характеризует степень соответствия динамики расходов, изменению количества потребителей услуг (работ). Рост последних должен осуществляться более высокими темпами по сравнению с расходами учреждения

С использованием представленной методики оценки экономической и социальной эффективности расходов бюджета рассчитаны показатели по данным десяти образовательных учреждений г. Донецка.

В табл. 1 и 2 представлен расчет уровней экономической и социальной эффективности, интегрального показателя эффективности расходов бюджета на финансирование образовательных учреждений г. Донецка¹ за 2016-2017 гг.

Таблица 1 – Расчет показателей эффективности расходов бюджета на финансирование образовательных учреждений г. Донецка в 2016 г., баллов

Показатель	1ДО	2ДО	3ДО	1ОСО	2ОСО	1СПО	2СПО	1ВПО	2ВПО	3ВПО
Уровень экономической эффективности	0,70	0,20	0,86	0,43	0,62	0,23	0,61	0,69	0,09	0,45
Уровень социальной эффективности	0,85	0,65	0,18	0,52	0,17	0,35	0,17	0,35	0,34	0,42
Интегральный показатель эффективности	0,77	0,36	0,39	0,47	0,32	0,28	0,32	0,49	0,17	0,43

¹ В числе анализируемых образовательных учреждений: 3 дошкольные образовательные организации (ДО); 2 учреждения общего среднего образования (ОСО); 2 организации среднего профессионального образования (СПО) и 3 учреждения высшего профессионального образования (ВПО).

Таблица 2 – Расчет показателей эффективности расходов бюджета на финансирование образовательных учреждений г. Донецка в 2017 г., баллов

Показатель	1ДО	2ДО	3ДО	1ОСО	2ОСО	1СПО	2СПО	1ВПО	2ВПО	3ВПО
Уровень экономической эффективности	0,86	0,43	0,45	0,51	0,52	0,68	0,29	0,50	0,29	0,86
Уровень социальной эффективности	0,68	1,0	0,51	0,52	0,85	0,59	0,17	0,52	0,33	0,59
Интегральный показатель эффективности	0,76	0,65	0,48	0,51	0,66	0,63	0,22	0,51	0,31	0,71

По результатам проведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

ни в 2016 г., ни в 2017 г. нет образовательных учреждений, которые используют полученные бюджетные средства с очень высоким уровнем эффективности;

в 2016 г. полученные показатели эффективности колеблются от 0,17 до 0,77; в 2017 г. – от 0,22 до 0,76;

в целом наблюдается положительная динамика эффективности расходования бюджетных средств, поскольку что в 2016 г. среднее значение интегральной эффективности составило 0,40, а в 2017 г. – 0,55;

в 2016 г. только лишь одно образовательное учреждение (1ДО) использовало бюджетные средства с высоким уровнем интегральной эффективности. Половина образовательных учреждений использовали бюджетные средства с низкой и очень низкой степенью эффективности;

в 2017 г. ситуация изменилась в лучшую сторону и достаточно существенно: уже 4 образовательных учреждения (из них два дошкольных) с высокой степенью эффективностью использовали бюджетное финансирование. В 2 раза сократилось количество учреждений с низким уровнем эффективности использования бюджетных средств; отсутствуют учреждения, характеризующиеся очень низкой эффективностью.

Рассматривая полученные результаты в разрезе видов эффективности, необходимо отметить:

за два года максимальный уровень эффективности наблюдается только лишь по социальной эффективности у 2ДО;

отсутствует положительная динамика по показателю Э2 (уровень финансирования расходов), а также наблюдается его ухудшение абсолютно по всем образовательным учреждениям. Это объясняется объективными сложностями с финансированием из бюджета произведенных образовательными учреждениями расходов (в частности, особо крупные суммы недофинансирования наблюдаются по коммунальным расходам);

в группе показателей социальной эффективности низкие результаты по коэффициенту С2 (уровень загруженности учреждений). Данные показатели сформировались по независящим от образовательных учреждений причинам,

связанным со значительным сокращением численности населения г. Донецка вследствие миграционных процессов, вызванных военными действиями.

Подводя итог проведенному анализу (табл. 3), можно сделать вывод о том, что в 2016 г. 5 учреждений сферы образования использовали расходы бюджета с высокой и средней степенью эффективности, а 5 – неэффективно. В 2017 г. количество учреждений со средним и высоким уровнями эффективности достигло 8, и соответственно до 2 учреждений (т.е. в 2,5 раза) сократилось количество неэффективно использующих бюджетное финансирование.

Таблица 3 – Группировка учреждений социальной сферы г. Донецка по степени эффективности использования бюджетного финансирования в 2016-2017 гг.

2016 г.					2017 г.				
Эффективность использования бюджетного финансирования									
0,0-0,2 очень низкая	0,2-0,37 низкая	0,37-0,64 средняя	0,64-0,8 высокая	0,8-1,0 очень высокая	0,0-0,2 очень низкая	0,2-0,37 низкая	0,37-0,64 средняя	0,64-0,8 высокая	0,8-1,0 очень высокая
2ВПО	2ДО	3ДО	1ДО			2СПО	3ДО	1ДО	
	2ОСО	1ОСО				2ВПО	1ОСО	2ДО	
	1СПО	1ВПО					1СПО	2ОСО	
	2СПО	3ВПО					1ВПО	3ВПО	
1	4	4	1	0	0	2	4	4	0

В результате оценки расходов бюджета на финансирование учреждений социальной сферы города выявлена проблема их недостаточно высокой эффективности. Завершающим этапом оценки является определение мер взыскания и разработка путей повышения эффективности. Рассмотрим их более подробно.

Неэффективное использование бюджетного финансирования предполагает применение ответственности к лицу (как физическому, так и юридическому), допустившему подобное. Однако законодательство и Донецкой Народной Республики, и Российской Федерации, и Украины не рассматривает подобный факт, что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств и исключает возможность применения адекватных мер взыскания. В Российской Федерации данный вопрос обсуждался на расширенной Коллегии Министерства финансов в апреле 2017 г. [7].

Подобная ситуация вызывает необходимость усовершенствования бюджетного законодательства (в части определения понятия и критериев эффективности использования бюджетного финансирования), а также кодекса об административных правонарушениях и уголовного кодекса ДНР (в части установления мер ответственности).

В то же время, как справедливо отмечает И.Г. Львова, «...бюджетные средства могут быть использованы неэффективно в силу объективных причин (например, вследствие снижения потребительского спроса или

других, не зависящих от воли исполнителя объективных обстоятельств» [8, с. 86]. Данное утверждение имеет особую актуальность в современных условиях функционирования учреждений социальной сферы, сопровождающихся целым рядом субъективных факторов.

Обобщая вышесказанное, следует подчеркнуть необходимость усовершенствования действующего законодательства, а также обязательность индивидуального подхода к каждому субъекту социальной сферы при оценке эффективности бюджетного финансирования.

В процессе интерпретации результатов оценки эффективности расходов бюджета на финансирование учреждений социальной сферы необходимо учитывать два аспекта, имеющих принципиальное значение:

1. В настоящее время наблюдается определенный дисбаланс в распределении бюджетных расходов – первоочередное финансирование социальных статей (зарботная плата, пособия и т.п.) и отсутствие полноценной оплаты коммунальных расходов.

2. Значительное влияние на численность обслуживаемого контингента (школьники, студенты, больные, посетители библиотеки и т.д.) оказывает место расположения учреждения социальной сферы. Его близость к линии соприкосновения, нахождение на территории с низкой плотностью населения ограничивают возможности повышения социальной эффективности расходов бюджета.

Действие указанных факторов, во-первых, в значительной степени влияет и на экономическую, и на социальную составляющие эффективности расходов бюджета, а во-вторых, должно учитываться при оценке полученных результатов, принятии решения об уровне эффективности, разработке мероприятий по ее оптимизации.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. В результате апробации методики оценки эффективности расходов бюджета на примере 10 учреждений образовательной сферы г. Донецка:

- выявлена тенденция повышения эффективности использования расходов бюджета образовательными учреждениями;
- предложены направления устранения выявленных недочетов в действующем законодательстве ДНР;
- рекомендовано применение индивидуального подхода к каждому учреждению социальной сферы при оценке эффективности его финансирования.

Внедрение в деятельность Министерства финансов ДНР представленной методики оценки эффективности будет способствовать повышению научного обоснования результатов ГФК и, как следствие, оптимизации государственной политики управления финансами.

Список литературы

1. Марков С.Н. Повышение эффективности бюджетных расходов на образование: дис. к.э.н. по спец. 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит». – Омск, 2014. – 189 с.
2. Система государственного аудита эффективности: теория, методология, организация : монография / Л. А. Сухарева, Т. В. Федченко; М-во образования и науки Донец. Народ. Респ., Гос. орг. высш. проф. образования «ДонНУЭТ им. М. Туган-Барановского», каф. контроля и анализа хоз. деятельности. – Донецк : ГО ВПО «ДонНУЭТ», 2017. – 240 с.
3. Бйгузина Л.З., Галимова Г.А. Показатели эффективности расходов регионального бюджета // Наука и бизнес: пути развития. – 2017. – №4(70). – С. 44 – 47.
4. Валова Е.Ю. Определение эффективности расходов бюджета: проблемы и пути решения // Альманах современной науки и образования. – Тамбов: Грамота, 2010. - № 7 (38). – С. 156 – 159.
5. Гусева П.В., Комов В.Э. Разработка и внедрение механизма оценки эффективности расходов бюджета на оказание государственных услуг в сфере здравоохранения как элемент управления финансированием сферы здравоохранения // Вестник Тульского филиала финуниверситета. – 2016. – №1. – С. 133 – 137.
6. Михайлов А.В. Определение эффективности и результативности расходов бюджета // Vedecko vydavatelske centrum Sociosfera-CZ s.r.o. – 2012. – №25. – С. 49 – 52.
7. Счетная палата Российской Федерации: [сайт]. Татьяна Голикова: на 1 марта 2017 г. дефицит консолидированных бюджетов регионов составил 790 млрд. рублей. Режим доступа: URL: http://www.ach.gov.ru/press_center/news/30020 (дата обращения 18.07.2018).
8. Львова И.Г. К вопросу об ответственности за неэффективное расходование бюджетных средств // Вестник Омской юридической академии. – 2017. – Том 14. - № 3. – С. 83 – 88.

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМИ ОТНОШЕНИЯМИ – ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В.А. Орлова,
д-р экон. наук, профессор,
А.А. Козак,
канд. экон. наук, доцент

ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского», г. Донецк,
ДНР, e-mail: kozak-anna@rambler.ru

SYSTEM MANAGING OF TAX RELATIONS – THE IMPORTANT FACTOR OF SUPPORT TAX SECURITY

V.A. Orlova, Doctor
of Economics, Professor
A.A. Kozak, Candidate
of Economics, associate Professor

SO HPE «Donetsk National University of
Economics and Trade named after Mykhayil
Tugan-Baranovsky», Donetsk, DPR,
e-mail: kozak-anna@rambler.ru

Реферат

Цель. Целью статьи является исследование системы управления налоговыми отношениями как важного фактора обеспечения налоговой безопасности государства, а также разработка предложений по совершенствованию налогового администрирования.

Методика. В процессе исследования использованы методы теоретического обобщения, сравнения, группировки, синтеза, индукции и дедукции, систематизации информации.

Результаты. Изучены теоретические и практические аспекты системы управления налоговыми отношениями как фактора обеспечения налоговой безопасности государства; разработаны предложения по совершенствованию налогового администрирования как системы управления налоговыми отношениями.

Научная новизна. Налоговые отношения определены как вся деятельность налоговых и таможенных органов, осуществляемая в строгом соответствии с требованиями Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации. Выявлены и сгруппированы внутренние и внешние факторы, влияющие на состояние и уровень налоговой безопасности. Разработана модель системы управления налоговыми отношениями.

Практическая значимость. Полученные результаты направлены на создание условий для обеспечения налоговой безопасности государства путем обеспечения развития новых налоговых механизмов на основе информационного обмена на государственном и международном уровнях; усиление тенденции налогового администрирования, в том числе с помощью координации международных действий по противодействию применения агрессивных схем налогового планирования; снижение административной налоговой нагрузки и формирование комфортных условий для обеспечения

выполнения налогоплательщиками требований налогового законодательства.

Ключевые слова: *администрирование налогов, налоговые отношения, система управления налоговыми отношениями, налоговые риски, угрозы налоговой безопасности.*

Постановка проблемы и ее связь с важными научными и практическими задачами. В современных условиях каждое государство свои собственные интересы рассматривает как объективно значимые потребности государства, общества и личности, совокупность внутренних и внешних потребностей, которые необходимо защищать от глобальных вызовов и угроз с целью обеспечения устойчивого развития как непосредственно государства, так и общества, личности.

Анализ последних исследований и публикаций. Проблемы налоговой безопасности российские ученые исследуют более 20 лет, начиная с 90-х годов XX века, т.е. с периода создания действующей в наши дни системы налогообложения. Наиболее весомый вклад в теорию налоговой безопасности внесли такие отечественные ученые, как: В.А. Алешин, В.Д. Бутылин, Л.И. Гончаренко, В.А. Кашин, О.А. Миронова, В.Н. Овчинников, А.И. Погорлецкий, В.М. Тишаев, Ф.Ф. Ханафеев, Э.А. Челышева и др.

Однако остаются недостаточно изученными проблемы функционирования и реализации налогового администрирования как механизма противодействия угрозам и рискам налоговой безопасности.

Изложение основного материала исследования. Правовую основу обеспечения безопасности государства, его экономики, финансов, налогообложения и других стратегически важных национальных приоритетов Российской Федерации составляют: Конституция Российской Федерации, нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, а также совокупность федеральных конституционных и иных законов, нормативно-правовых актов, которые положены в основу организации и регулирования системы национальной безопасности в РФ.

Обеспечение налоговой безопасности как важной составляющей национальной, экономической и финансовой безопасности России представляет собой систему мер по противодействию угрозам налоговой безопасности и снижению налоговых рисков.

Практика деятельности государственных органов исполнительной власти по предотвращению налоговых угроз свидетельствует, что на угрозы налоговой безопасности оказывают влияние внешние и внутренние факторы.

К внешним факторам, влияющим на состояние и уровень налоговой безопасности, или к причинам, определяющим возможность наступления налоговой безопасности, относятся: нестабильность, слабость государственных структур в приграничных государствах и государствах-союзниках по участию в международных организациях по налоговым

вопросам; вмешательство во внутренние дела России иностранных государств и организаций, оказывающих влияние на налоговую политику государства; расширение позиций и права голоса России в международной налоговой сфере.

К внутренним факторам, оказывающим влияние на состояние налоговой безопасности, прежде всего, целесообразно отнести: обеспечение защиты интересов субъектов бизнеса производственной сферы и создание благоприятного налогового климата в стране; повышение уровня качества налогового администрирования на основе совершенствования национальной налоговой системы; повышение уровня информационного обеспечения налогоплательщиков и налоговой культуры государственных служащих налоговых органов налогоплательщиков.

Перечисленные причины (факторы), влияющие на состояние и уровень налоговой безопасности, свидетельствуют о том, что управление деятельностью по обеспечению налоговой безопасности требует не только организационно-правового, но и методологического, информационного обеспечения.

Сущность понятия «налоговая безопасность» охватывает все уровни управления: государственный (макроуровень), региональный (мезоуровень), муниципальный и корпоративный (микроуровень), а также личный, представляющий налоговую безопасность экономически активных физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В научных исследованиях содержатся определения налоговой безопасности не только на государственном уровне, но и на более низких уровнях управления. Эти формулировки прежде всего объединены единой фискальной целью формирования налоговых доходов, а также реализацией государственной налоговой и государственной бюджетной политики на территориях всех административно-территориальных образований России.

Определение налоговой безопасности относительно субъектов бизнеса – юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и граждан, являющихся потенциальными и фактическими плательщиками налогов, рассматривается в сочетании с пониманием государственной налоговой политики; проявлением фискальной функции налогов; налоговым потенциалом; всех административно-территориальных образований региона; налоговым потенциалом субъектов бизнеса, осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность на этих территориях, а также с бюджетной обеспеченностью всех административно-территориальных образований региона.

Анализ определений категорий «налоговый менеджмент», «налоговое администрирование» показывает, что до настоящего времени в научной литературе они трактуются с разных позиций в зависимости от задач проводимых исследований. Не существует общепризнанной трактовки этого понятия, отсутствует и законодательное определение налогового менеджмента [1, с. 20].

О.А. Миронова и Ф.Ф. Ханафеев трактуют налоговое администрирование как систему управления налоговыми отношениями в стране, функционирующую на основе законодательной деятельности налоговых органов на всех уровнях [2, с. 44].

Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон утверждают, что налоговое администрирование – это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики [3, с.12].

Начиная с 2000-х годов термин «налоговое администрирование» применяется в ведомственных и нормативных актах Федеральной налоговой службы (ФНС); ежегодных бюджетных посланиях Президента РФ Федеральному собранию о бюджетной политике на очередной год; основных направлениях налоговой политики в Российской Федерации на очередной год и среднесрочную перспективу. В этих документах, как правило, рассматриваются вопросы совершенствования налогового администрирования в России. В налоговом кодексе РФ определение термина «налоговое администрирование» также отсутствует.

Таким образом, можно утверждать, что все ученые (авторы) прежде всего квалифицируют налоговое администрирование как управление. При этом заслуживает внимания позиция О.А. Мироновой, согласно которой налоговое администрирование – это управление налоговыми отношениями, осуществляемое государственными уполномоченными органами исполнительной власти, представленными, в первую очередь, системой налоговых органов, действующих на основе норм налогового права [4, с. 104].

Налоговое администрирование как важный элемент национальной налоговой системы любого государства способствует реализации государственной налоговой политики и направлено на формирование организационного, методического, процедурного обеспечения функционирования налоговой системы России.

При этом важную роль в формировании и развитии налоговых отношений выполняют государственные контролирующие органы в сфере налогообложения, являющиеся составляющими механизма налогового администрирования налоговой системы: органы Федеральной налоговой службы и Таможенной службы России. Они призваны способствовать формированию налоговых отношений между государством, субъектами бизнеса и экономически активными гражданами – плательщиками налогов. Их деятельность согласно налоговому законодательству должна быть направлена на укрепление взаимосвязи и взаимозависимости обязательных элементов налоговой системы государства, исходя из многогранности налоговых отношений.

Таким образом, налоговые отношения представляют собой всю деятельность налоговых и таможенных органов, осуществляемую в строгом

соответствии с требованиями Налогового и Таможенного кодексов Российской Федерации.

Следует также отметить, что деятельность этих государственных контролирующих органов представляет собой определенную часть системы налоговых отношений в государстве, то есть отношений между государством и плательщиками налогов, осуществляющими хозяйственную деятельность на внутреннем рынке и субъектами, осуществляющими внешнеэкономическую деятельность в соответствии с Международными экономическими соглашениями.

Учитывая вышеизложенное, а также то, что в современной экономической литературе по вопросам налогообложения отсутствует общепринятая четкая формулировка понятия «управление налоговой системой», можно сделать следующий вывод: налоговое администрирование является системой управления налоговыми отношениями.

Практика администрирования налогов свидетельствует о том, что в среде налоговых отношений могут возникать законодательно не подкрепленные ситуации, определяющие уровень налоговой безопасности, который формируется под влиянием налоговых рисков и соответственно угроз. С нарастанием рискованных ситуаций как в системе налогообложения, так и в налоговых отношениях государства с его субъектами и плательщиками налогов – юридическими лицами, физическими лицами – предпринимателями и экономически активным населением значительно возрастает вероятность появления угроз налоговой безопасности для государства, его субъектов, субъектов бизнеса – плательщиков налогов и экономически активного населения – фактических и потенциальных плательщиков налогов (рис. 1).

Налоговые органы обеспечивают администрирование налоговых отношений, включая налоговую безопасность в России, а таможенные органы – решение проблем международного налогообложения, налогообложения хозяйственных операций в сфере внешнеэкономической деятельности, на всех уровнях управления налоговыми отношениями, то есть на федеральном и региональном уровнях.

Федеральная налоговая служба России, руководствуясь федеральным законом «О безопасности» [5], «Стратегией о национальной безопасности Российской Федерации» [6] и отдельными нормативными документами в сфере налогообложения осуществляет руководство деятельностью Центрального аппарата ФНС и территориальных налоговых органов по обеспечению налоговой безопасности, то есть деятельность по:

- управлению налоговыми рисками;
- противодействию уклонению от уплаты налогов;
- осуществлению досудебного урегулирования споров, возникающих по результатам документальных проверок фискальными органами субъектов бизнеса – плательщиков налогов.

При этом региональный уровень управления является довольно сложным, поскольку фискальные органы для управления налоговыми отношениями должны также осуществлять управление как региональными, так и местными налоговыми органами с целью их воздействия на результативность уплаты налогов, а также своевременность пополнения бюджетов налоговыми доходами. Известно, что важной функцией региональных фискальных органов является осуществление оценки налогового потенциала всех территорий, входящих в состав региона с целью обеспечения роста эффективности управления налоговыми отношениями и обеспечением налоговой безопасности.



Рисунок 1 – Система управления налоговыми отношениями

Большое значение для обеспечения налоговой безопасности имеет управление налоговыми отношениями, возникающими между налоговыми органами и налогоплательщиками. В частности, налоговые органы обеспечивают разъяснительную работу среди налогоплательщиков, осуществляют прием налоговых деклараций, сверку расчетов по налоговым обязательствам, учет плательщиков налогов юридических и физических лиц, присвоение идентификационных номеров физическим лицами др. Крупные налогоплательщики осуществляют корпоративное планирование налоговых платежей и налоговой нагрузки с целью установления степени ее влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности, а также анализ основных показателей производственно-финансовой деятельности и их динамику с учётом объёмов уплаченных в бюджеты всех уровней налогов сборов.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Для обеспечения налоговой безопасности России целесообразно:

1. Обеспечивать дальнейшее развитие новых налоговых механизмов на основе информационного обмена на государственном и международном уровнях. С целью реализации новых механизмов административного взаимодействия между налоговыми органами разных стран активно

использовать потенциал Объединенного центра информации о налоговых уклонениях и общей системы передачи информации (Common Transmission System) [7, с. 140-144].

2. Обеспечивать усиление тенденции налогового администрирования в России путем возрастания координации международных усилий по противодействию применения агрессивных схем налогового планирования [8, с. 273-280].

3. Продолжить снижение административной налоговой нагрузки на бизнес и формирование комфортных условий для обеспечения выполнения налогоплательщиками требований налогового законодательства [9, с. 115].

Список литературы

1. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник для магистрантов/ [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова, Ю.Б.Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014, - 559с. – С.20.

2. Налоговое администрирование: Учебник /Под ред. О.А.Мироновой, Ф.Ф.Ханафеева. Йошкар-Ола: Стринг, 2013. –С.44

3. Дорофеева Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. Налоговое администрирование: Учебник. М.: Дашков и Ко., 2010. – С.12.

4. Налоговая безопасность: монография для магистров вузов./ [О.А.Миронова и др.]; под ред. О.А.Мироновой. – М.:ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. 463с. – С.104.

5. «О безопасности» Федеральный закон № 390-ФЗ от 28 декабря 2010 года. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/12181538/paragraph/1:0>

6. О Стратегия национальной безопасности Российской Федерации, утв. Указом Президента Российской Федерации №683 от 31 декабря 2015 года. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/61a97f7ab0f2f3757fe034d11011c763bc2e593f/

7. Энциклопедия теоретических основ налогообложения / [И.А. Майбуров и др.]; под ред. И.А.Майбурова, Ю.Б.Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016, - 503с. –С.140-144.

8. Орлова В.А. Козак А.А. Состояние и перспективы влияния администрирования налогов на обеспечение налоговой безопасности государства. –Торговля и рынок: научный журнал, выпуск №2,2017 (42)/ Главный редактор Е.М. Азарян. – Донецк: ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», 2017. - С.273-280.

9. Налоговая безопасность: монография для магистров вузов./ [О.А.Миронова и др.]; под ред. О.А. тМироновой. – М.:ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2017. 463с. – С.115.

ОЦЕНКА ТУРИСТСКО-РЕКРЕАЦИОННОГО ПОТЕНЦИАЛА ТЕРРИТОРИИ

А.В. Полякова,
канд. техн. наук, доцент

ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского», г. Донецк,
ДНР, e-mail: all-polyakova@yandex.ru

ASSESSMENT OF TOURIST AND RECREATIONAL POTENTIAL OF THE TERRITORY

A.V. Polyakova,
Candidate of Technical
Sciences, Associate Professor

SO HPE «Donetsk National University of
Economics and Trade named after Mykhayil
Tugan-Baranovsky», Donetsk, DPR,
e-mail: all-polyakova@yandex.ru

Реферат

Цель. Установление показателей, необходимых для проведения оценки туристско-рекреационного потенциала конкретной территории, предназначенной для развития гостиничного хозяйства в направлении экологического туризма.

Методика. В процессе исследования использован алгоритм стандартной методики комплексной оценки качества объектов.

Результаты. Составлена четырехуровневая иерархическая структура показателей качества туристско-рекреационного потенциала территории, которая позволит определить ценность конкретной территории с точки зрения разнообразия, богатства и полезности существующих ресурсов, т.е. ее аттрактивность.

Научная новизна. Установлены показатели качества природно-туристического потенциала местности, предназначенной для развития гостиничного хозяйства в направлении экологического туризма. Определена последовательность проведения оценки, возможности использования имеющихся ресурсов с учетом целесообразности и эффективности туристической деятельности на данной территории.

Практическая значимость. Оценка территории, предназначенной для дальнейшего ее использования в качестве рекреационного ресурса, позволит определить ее пригодность и ценность в плане дальнейшего развития экологического туризма, прогнозировать спрос на туристический продукт, управлять ресурсами и проектировать экономические решения по территориальной организации гостиничной составляющей.

Ключевые слова: *туристско-рекреационный потенциал территории, показатели качества, иерархическая структура показателей, оценка качества, аттрактивность, экологический туризм.*

Постановка проблемы и ее связь с важными научными практическими задачами. Туристическая отрасль коренным образом связана с конкретной территорией, на которой впоследствии осуществляется деятельность по оказанию определенного вида услуг с целью удовлетворения имеющихся потребностей человека в отдыхе. Оценка туристско-рекреационного потенциала территорий, предназначенных для эксплуатации в сфере туризма, является основополагающим действием в череде мероприятий, предполагающих развитие туристической отрасли в определенном регионе.

Важно установить основные характеристики рекреационной местности, определяющие ее ценность, а также целесообразность и эффективность вложений в случае ее использования в качестве основы создания туристско-рекреационного продукта. Также оценивание территории предполагает детальный анализ факторов, оказывающих влияние на ее состояние в настоящий момент и в динамике, что позволит определить возможности региона, наметить аспекты развития и разработать пути усовершенствования и рационального использования имеющихся ресурсов.

Анализ последних исследований и публикаций. Рассматриваемая проблематика активно исследуется на протяжении нескольких лет учеными Российской Федерации, среди которых Е.Ю. Колбовский, Б.В. Робинсон, Р.Г. Сафиуллин и др. Научные разработки авторов ввиду определенной специфики регионов страны направлены на создание моделей организации туристско-рекреационной сферы с выделением территорий, которые нуждаются в первоочередной концентрации усилий и средств на их развитие, резервных территорий и территорий, где развитие туристской инфраструктуры нецелесообразно [1]. В дальнейшем предлагается выполнить мониторинг эффективности развития туристско-рекреационного хозяйства региона, включающий оценку потенциала, определение места туристско-рекреационных услуг на рынке, выбор направлений и форм территориальной организации и характер действия всех участников [2, с. 1468].

С учетом вышеизложенного можно утверждать, что проблема рационального и эффективного использования территорий в качестве рекреационного ресурса очень остро стоит и в Донецкой Народной Республике. В настоящее время в связи со сложившейся политической ситуацией на территории ДНР у многих жителей данного региона нет возможности регулярно выезжать за пределы Республики для полноценного отдыха и прохождения оздоровительных процедур. Исходя из этого возникает необходимость развивать экологический туризм и его гостиничную составляющую в направлении создания таких предприятий, которые бы способствовали организации оздоровительного отдыха населения непосредственно на территории Республики. Исследование туристско-рекреационного потенциала позволит поставить решение этого вопроса на научную основу, а строительство загородных эко-отелей с учетом имеющихся

ресурсов Республики поможет решить проблему физического и психологического оздоровления населения региона.

Изложение основного материала исследования. В настоящее время окружающая среда испытывает мощное воздействие антропогенного фактора, что не может не сказаться на природно-рекреационных ресурсах, которые являются составляющей туристического продукта. Так, разработка природоохранных мероприятий и осуществление жесткого контроля процессов, способных негативно видоизменить имеющийся потенциал рекреаций, должны стать приоритетными при решении задач развития массового туризма.

Целью проведения оценки туристско-рекреационного потенциала исследуемой территории является проведение анализа по трем направлениям:

1) рекреационная ценность территории с точки зрения разнообразия, богатства и полезности имеющихся ресурсов, т.е. ее аттрактивность;

2) возможность использования существующих ресурсов с учетом целесообразности и эффективности туристической деятельности на данной территории;

3) ограничения развития туризма, связанные с потенциальными экологическими угрозами, возникающими под воздействием антропогенного фактора.

При грамотном подходе оценка туристско-рекреационного потенциала территории с позиции дальнейшего его вовлечения в туристическую деятельность позволит сформулировать четкие критерии, по которым с учетом специфики этой исследуемой территории можно прогнозировать спрос на производимый здесь туристический продукт, управлять имеющимися ресурсами и проектировать экономические решения по территориальной организации экологического туризма и гостиничной составляющей.

С точки зрения туристической отрасли ресурс должен обладать высокими качествами, необходимыми для организации отдыха и туризма определенного контингента, а также запасами и площадями, продолжительным с экономической точки зрения периодом эксплуатации [3].

В разработке методики количественной оценки туристско-рекреационного потенциала территории первым этапом является определение показателей качества исследуемого объекта и объединение их в иерархию для дальнейшего количественного анализа имеющихся ресурсов.

Предлагается четырехуровневая иерархическая структура показателей качества, в которой объединены различные виды ресурсов, необходимые для установления численных характеристик, позволяющих в дальнейшем определить их уровень и влияние на комплексный показатель качества туристско-рекреационного потенциала местности (табл. 1).

Таким образом, для характеристики туристско-рекреационного потенциала территории определены показатели, расположенные на первом уровне иерархической структуры, которые объединены в следующие группы:

группа природно-рекреационных ресурсов, используемых в туристической деятельности для организации отдыха населения;

группа природно-лечебных ресурсов, отвечающих за оздоровление рекреантов, культурно-исторические ценности, уникальность и разнообразие которых обуславливает привлекательность местности и способствует формированию мировоззрения потребителей;

отдельная группа показателей антропогенного воздействия, которые могут выступать лимитирующим фактором дальнейшей эксплуатации рекреационной территории в случае негативного влияния на окружающую и социальную среду.

Таблица 1 – Иерархическая структура показателей туристско-рекреационного потенциала местности

Показатели качества			
I уровень	II уровень	III уровень	IV уровень
Природные рекреационные ресурсы	Климатические условия региона	Радиационный режим	Продолжительность солнечного сияния
			Солнечная активность
			Цикличность
			Уровень инсоляции
		Температурный режим	Средние температуры
			Амплитуда
			Продолжительность действия оптимума
		Влажность	Режим осадков
			Дискомфортные условия
			Уровень
		Ветер	Скорость
			Количество ветреных дней
			Направление
	Орографические ресурсы	Категория рельефа	Макрорельеф
			Мезорельеф
			Микрорельеф
			Нанорельеф
		Состояние рельефа	Устойчивость
			Пластичность
		Протяженность рельефа	Площадь
		Дренированность территории	Однородность
			Несущая способность грунтов
	Растительные ресурсы (лесной фонд)	Породный состав	Процессы дестабилизации
			Степень фитонцидности насаждений
		Размеры массива	Степень ионизации воздуха
			Занимаемая площадь
			Обилие растительных объектов
			Видовое разнообразие
			Ценность, уникальность видов

Показатели качества				
I уровень	II уровень	III уровень	IV уровень	
	Водные ресурсы территории	Вид водоема	Реки, озера, моря и др.	
		Мутность вод	Характер дна	
			Наличие растительности	
			Продолжительность цветения воды	
		Внешний вид водоема	Очертания береговой линии	
		Размеры водоемов	Степень загрязнения	
		Глубина	Профиль	
			Сезонное колебание уровня воды	
		Проточность воды	Скорость течения	
			Характер водообмена	
		Показатели качества воды	Органолептические свойства	
			Водородный показатель pH	
			Химический состав	
	Ландшафт	Содержание	Наполнение	
			Целостность	
			Разнообразие	
			Наличие охраняемых территорий	
		Внешний облик	Степень натуральности (урбанизированности)	
			Уникальность	
			Наличие культурно-исторических объектов	
			Визуальное раскрытие	
			Гармоничность (соразмерность)	
		Экологичность	Степень загрязнения элементов	
			Трансформация(изменения)	
			Медико-географические ограничения	
		Эстетичность	Характеристика пейзажа	
			Сезонные восприятия	
		Географическое положение	Транспортная доступность	
			Протяженность	
			Региональная принадлежность	
Природно-лечебные ресурсы	Комбинация климатопогодных факторов	Вид	Приморский климат	
			Горный климат	
			Континентальный, лесной	
		Категория влияния на человека	Щадящие условия	
			Тренирующий режим	
			Раздражающие условия	
		Уровень комфортности	Высокий уровень	
			Необходимость адаптационного периода	
			Десинхронизация, дискомфорт	
Реадаптация				

Показатели качества			
I уровень	II уровень	III уровень	IV уровень
	Лечебные грязи (пелоиды)	Тип по происхождению	Иловые
			Сульфидные
			Торфяные
			Сапропелевые
			Сопочные и гидротермальные
		Характер залегания	Донные
			Поверхностные
			Приморские (прибрежные)
			Озерно-ключевые
		Характеристика	Теплоудерживающая способность
			Влажность
			Степень минерализации
			Адсорбционная способность
		Принцип лечебного воздействия	Тепловое
			Механическое
			Местное
			Химическое
		Уникальность	Химический состав
			Комбинаторность использования
	Минеральные воды	Характеристика	Химический состав
			Степень насыщенности газом
			Степень минерализации
			pH
			Температура вод
		Принцип применения	Лечебные ванны, бассейны, душ
			Лечебное питье
			Ингаляции, полоскания, орошения
			Сочетание с другими лечебными факторами
		Геологические условия залегания	Широкое площадное
			Трещинно-жильное
Культурно-исторические ценности	Виды объектов	Памятники истории	Археологические памятники (городища, курганы, пещеры, останки древних цивилизаций)
			Этнографические памятники (музейные экспозиции, поселения, элементы народного промысла)
			Памятные места, связанные с историческими событиями
		Памятники архитектуры	Культовая архитектура (монастыри, храмы, мечети, синагоги, соборы)
			Светская архитектура
		Памятники градостроительства и архитектуры	Архитектурные ансамбли и комплексы
			Исторические центры

Показатели качества			
I уровень	II уровень	III уровень	IV уровень
	Показатели назначения	Ценность объекта	Дворцово-парковые ансамбли, садово-парковые ландшафты, сооружения гражданской, военной архитектуры, народного зодчества
			Уникальный
			Выдающийся
			Значительный
			Местного значения
		Значимость	Познавательная
			Воспитательная
		Известность	Высокая
			Слабая
	Технологичность объекта	Пропускная способность	Высокая
			Низкая
		Перспективность	Предложение новой функциональной роли
			Необходимы усилия и затраты по восстановлению
		Сохранность	Хорошая
			Средняя
			Плохая
			Руины
		Доступность для осмотра	Транспортная доступность
			Инфраструктурная обеспеченность
			Удобство осмотра
			Готовность и комфорт
	Эстетическая емкость	Содержание, состав	
		Наполнение, количество деталей	
		Эмоциональное отношение	
		Экзотичность	
		Пейзажное разнообразие	
		Гармоничность с окружающей средой	
Показатели антропогенного воздействия	Нагрузка на территорию, степень и характер изменений	Литосфера	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Почвенный покров	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Водные объекты	Условные изменения

Показатели качества			
I уровень	II уровень	III уровень	IV уровень
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Растительность	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Животный мир	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Санитарное состояние территории	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Ландшафт	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Культурная среда	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования
		Эстетические свойства	Условные изменения
			Слабые изменения
			Рациональные преобразования

Далее, реализуя методику комплексной оценки качества туристско-рекреационного потенциала, по каждому показателю качества из иерархической структуры следует получить численные значения с использованием оценочных шкал. Общая оценка туристско-рекреационного потенциала представляется в виде комплексного показателя качества данного объекта исследования и позволяет сделать вывод о целесообразности и эффективности использования данной территории.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Таким образом, разработанная иерархическая структура показателей туристско-рекреационного потенциала местности охватывает характеристики исследуемой территории, необходимые для полного представления и понимания имеющихся ресурсов, что является первым этапом алгоритма комплексной оценки качества объектов. В дальнейших исследованиях планируется разработка методики комплексной биоресурсной оценки туристско-рекреационного потенциала территории Донецкой Народной Республики для организации полноценного отдыха и оздоровления населения в границах Республики с учетом объединения природоохранных требований и экономических аспектов, связанных с туристической деятельностью.

Список литературы

1. Робинсон Б.В. Особенности оценки потенциала ресурсов развития туризма/ Б.В. Робинсон, Е.О. Ушакова// Современная наука: актуальные проблемы и пути их решения. - Липецк, 2013. - №5. – С. 36-38.

2. Сафиуллин Р.Г. Оценка туристско-рекреационного потенциала муниципальных образований региона, на примере республики Башкортостан /Р.Г. Сафиуллин, Д.С. Чернуха// Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. Географические науки. - М.: «Академия естествознания», 2016. - № 12. – С. 1467-1470.

3. Колбовский Е.Ю. Экологический туризм и экология туризма: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений/Е.Ю. Колбовский. – М.: Издательский центр «Академия», 2008. – 256с.