

Научно-практический журнал

Экономика и управление: проблемы, решения

ЕКОНОМІКА І УПРАВЛЕНІЕ: ПРОБЛЕМУ, РЕШЕНІЯ



Инновации в учетно контрольных процессах коммерческих организаций

Методологические подходы к формированию пенсионных прав

Теория экономического роста и модели развития национальной экономики

Бюджет: функциональные возможности

Оценка эффективности использования оборотных средств предприятия

Управленческие решения на основе оценки экономической устойчивости компании

Улучшение стратегического планирования в предпринимательских структурах

ISSN 2227-3891



май 2013

05'

Подписка во всех отделениях связи России, Казахстана, Украины и Белоруссии
Каталог «Пресса России» – индекс 29231

Журнал зарегистрирован в Министерстве связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций. Свидетельство о регистрации средства массовой информации ПИ № ФС77-46230.

Учредитель:
ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»
Издатель:
ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»
Генеральный директор:
Дерновой В.Б.

Главный редактор журнала:
Ярлыкапов А.Б. – академик РАЕН, доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Заместитель главного редактора:
Шахова М.С.

Члены редколлегии:

Алисов А.Н. – Заслуженный работник высшей школы РФ, академик РАЕН доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Блинов А.О. – академик РАЕН, профессор, доктор экономических наук, Финансовый университет при Правительстве РФ
Грунин А.А. – доктор экономических наук, профессор, Российский государственный социальный университет
Гусарова Л.В. – доктор экономических наук, профессор, Институт экономики, управления и права Дадашев А.З. – доктор экономических наук, профессор, Финансовый университет при Правительстве РФ
Ишина И.В. – доктор экономических наук, профессор, Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ
Карл М.В. – доктор экономических наук, профессор, Государственный университет управления
Кирина Л.С. – доктор экономических наук, профессор, Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ
Куликов А.Г. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Ларина С.Е. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Любимцев Ю.И. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Мельник М.В. – Заслуженный деятель науки РФ, профессор, доктор экономических наук, Финансовый университет при Правительстве РФ
Соколов Е.В. – доктор технических наук, профессор, Московский государственный технический университет имени Н.Э. Баумана
Солодуха П.В. – доктор экономических наук, профессор, Российский государственный социальный университет
Соловьев А.К. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Пенсионный фонд РФ
Тютюрюков Н.Н. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
Чванов Р.А. – доктор экономических наук, профессор, Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Юридический адрес журнала:

127566, г. Москва, Алтуфьевское шоссе, д. 48, корп. 2
Телефон: +7 (495) 592-2998, +7 (915) 087-7376
E-mail: info@scienlib.ru, idnb11@yandex.ru
Internet: http://www.scienlib.ru
© ООО «Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА»

Подписано в печать 22.05.2013. Формат 60x90 1/8.
Цена договорная. Объем 12,0 п.л. Тираж 7300 экз.
Отпечатано в цифровой типографии «Буки Веди» на оборудовании Konica Minolta
ООО «Ваш полиграфический партнер», ул. Ильинский проезд, д. 1, корп. 6
Тел.: +7 (495) 926-6396, www.bukivedi.com, info@bukivedi.com

Статьи рецензируются.

Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ), индексируется в Научной электронной библиотеке ELIBRARY.RU (Россия), ULRICHSWEB™ GLOBAL SERIALS DIRECTORY (США), JOURNAL INDEX.net (США), INDEX COPERNICUS INTERNATIONAL (Польша).

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Экономика и управление: проблемы, решения», допускается только с письменного разрешения редакции. Точка зрения авторов статей может не совпадать с мнением редакции.

Ответственность за достоверность рекламных объявлений несут рекламодатели.

ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ: ПРОБЛЕМЫ, РЕШЕНИЯ

НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ
ВЫХОДИТ 1 РАЗ В МЕСЯЦ

5 (17) – 2013 МАЙ

ЭКОНОМИКА I UPRAVLENIE: PROBLEMY, RESHENIYA



СОДЕРЖАНИЕ

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ

Мельник М.В. Инновации в учетно-контрольных процессах современных коммерческих организаций	2
Соловьев А.К. Методологические подходы к формированию пенсионных прав в условиях солидарного перераспределения в страховой пенсионной системе.....	9
Уманец О.П. Бюджет: функциональные возможности	15
Жилина Н.Н. Особенности финансового менеджмента в образовательных учреждениях при повышении их финансово-хозяйственной самостоятельности.....	22
Меньшаева Л.И. Приоритетные направления развития финансового обеспечения дошкольного образования	28
Рыбак Е.В., Маклакова К.П. Пути развития страховой культуры молодой семьи	32

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

Александров Д.Г. Общая теория экономического роста и модели развития национальной экономики	38
Биксина Н.А. Реализация основных направлений государственного регулирования рынка труда на макро-, микро- и региональном уровнях	44
Загидуллина Т.С. Энергоэффективность как фактор конкурентоспособности российских предприятий в условиях вступления в ВТО	50
Рахимова Г.М. Эволюция взглядов на качество рабочей силы и труда.....	56

ВОПРОСЫ УПРАВЛЕНИЯ

Мерзликина Г.С., Конашова А.В. Принятие управленческих решений на основании оценки экономической устойчивости развития предпринимательской структуры.....	62
Полушко Ю.Н. Оценка эффективности формирования, использования оборотных средств предприятия	72
Шейна М.В. Реализация структурно-содержательной модели развития воспитательного потенциала семьи в условиях социального партнерства со школой.....	79
Колосова А.А. К вопросу об эффективности деятельности органов местного самоуправления.....	85
Гузинец К.В. Улучшение системы стратегического планирования и прогнозирования в предпринимательских структурах – фактор повышения конкурентоспособности	89

НАШИ АВТОРЫ

Научные биографии	95
-------------------------	----

CONTENTS

MANAGEMENT OF THE FINANCE

Melnik M.V. Innovations in accounting and control processes of modern commercial organizations ...	2
Solovjev A.K. Methodological approaches to the formation of pension rights in the conditions of joint redistribution in the pension insurance system.....	9
Oumanets O.P. Budget's functionalities.....	15
Zhilina N.N. Features financial management in educational institutions with increasing financial independence.....	22
Menshaeva L.I. Theory of management of the finance	28
Rybak E.V., Maklakova K.P. The ways of development of culture of the young family	32

ECONOMIC POLICY

Aleksandrov D.G. General theory of economic growth and models of the national economy development.....	38
Biksina N.A. Realization of the basic directions of state regulation of labor market at the macro-, micro - and regional levels.....	44
Zagidullina T.S. Energy efficiency as the factor of competitiveness of Russian enterprises in the conditions of accession to the WTO	50
Rakhimova G.M. Evolution of the views the quality of workforce and labor.....	56

MANAGEMENT ISSUES

Merzlikina G.S., Konyashova A.V. Adoption of administrative decisions on the basis of the assessment of economic sustainability of development of enterprise structure	62
Polyushko Yu.N. The assessment of the efficiency of formation, use of the company's working capital.....	72
Sheina M.B. The implementation of structural and content development model educational potential of the family in a social partnership with the school	79
Kolosova A.A. To the question about the effectiveness of the activities of the bodies of local self-government	85
Guzinets K.V. Improvement of the system of strategic planning and forecasting in business structures – the factor of increase of competitiveness.....	89

OUR AUTHORS

Scientific biographies	95
------------------------------	----

Управление финансами

УДК 657, 658.15

ИННОВАЦИИ В УЧЕТНО-КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕССАХ СОВРЕМЕННЫХ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

М.В. МЕЛЬНИК,

**Заслуженный деятель науки Российской Федерации,
доктор экономических наук, профессор Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации, Москва, Россия
E-mail: Diakina2002@mail.ru**

В статье рассмотрено развитие учетно-контрольных процессов, а также их важнейшие аспекты, требующие трансформации, инновационных решений. В частности, обеспечение методологического единства бухгалтерского учета, анализа и аудита, интеграции управленческой и учетной парадигмы экономического субъекта, автоматизации учетно-контрольного процесса, регламентации содержания, методов составления и интерпретации интегрированной отчетности, взаимосвязанных изменений в управлении учетно-контрольной системой на уровне региона, группы взаимосвязанных субъектов хозяйствования, малого бизнеса, гармонизации различных методов контроля, развития государственно-частного партнерства; создание государственных корпораций в стратегических инновационных отраслях; формирование стратегических ключевых показателей для разных экономических стратегий; создание специальной учетной и контрольной системы.

Ключевые слова: экономический анализ, корпоративное управление, бухгалтерский учет, аудит, субъект хозяйствования, экономическая стратегия.

Management of the finance

INNOVATIONS IN ACCOUNTING AND CONTROL PROCESSES OF MODERN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

M.V. MELNIK,

scientifique émérite de la Fédération de Russie,
doctor of economic sciences, professor of Finance of the university
under the Government of the Russian Federation, Moscow, Russia
E-mail: Diakina2002@mail.ru

In the article the development of technical-and-control processes, as well as their most important aspects requiring transformation, innovative solutions. In particular, provision of methodological integrity of the accounting, analysis and audit, the integration of the management and accounting of the paradigm of the economic subject, automation of accounting and controlling process, regulation of the content, methods of the compilation and interpretation of integrated reporting, inter-related changes in management accounting and control system at the level of a region, a group of related entities, small businesses, harmonization of a variety of control methods, development of state-private partnership, creation of state corporations in the strategic innovative industries, the formation of strategic key indicators for the different economic strategies, the establishment of a special account and the control system.

Keywords: economic analysis, corporate governance, accounting, audit, the subject of management, the economic strategy.

Активная модернизация и последовательный переход экономики России на инновационную траекторию развития выявили новые

требования к системам управления на всех уровнях национального хозяйства и взаимоотношений с мировым сообществом. Дальнейшее

совершенствование системы управления в определенных направлениях будет носить эволюционный характер, продолжая те реформы, которые проведены в период постсоциалистического развития, но многие проблемы современной экономики могут быть разрешены только при радикальных изменениях форм и методов управления. Для успешного решения новых задач необходима разработка целостной концепции формирования системы управления, адекватной современному состоянию мировой экономики и месту России в мировом сообществе. Такой подход требует учета как минимум двух аспектов проблемы.

В годы развития рыночной экономики в России в качестве основной задачи развития управления выдвигалось ее вхождение в мировое сообщество, сближение основных характеристик управленческих систем с международными требованиями. Это касалось всех элементов управления: организационных форм и структур организаций, моделей управления различными видами деятельности, методов управления, организации бизнес-процессов, управления персоналом и бухгалтерско-финансовыми процессами. Следует отметить, что такой подход к проблеме объективно определял соответствующий режим развития не только системы управления, но и всего экономического развития России. Экономика страны существенно изменилась за период экономических реформ, проведенных с 1980-х гг. На этом пути были удаchi и поражения.

Однако в настоящее время положение страны достаточно стабильно, что было доказано в период мирового кризиса 2008 г. Конечно, многие проблемы стоят еще остро, однако решать их, видимо, необходимо, ориентируясь не только на опыт других стран, но и выработывая стратегию совершенствования систем управления, учитывающую не только мировой опыт, но и мобилизуя лучшие традиции всех аспектов российского управления, форм международного сотрудничества и выявляя наиболее важные стратегические задачи, на решении которых должна быть построена вся система управления.

Особо необходимо обратить внимание на то, что многие проблемы, которые в настоящее время решаются в нашей стране, являются типичными для всего мирового сообщества, что

и определяет возможность решать их, обсуждая на равных с партнерами и не стремясь только перенять их опыт, а активно участвуя в формировании новых подходов, учитывая новые требования (вызовы) времени и собственный опыт.

Эта задача может быть поставлена для экономики в целом, но может быть рассмотрена применительно к отдельным уровням и функциям управления. Так, достаточно остро стоит вопрос в отношении бухгалтерско-финансового сегмента управления.

Следует напомнить, что задача реформирования бухгалтерского учета была поставлена в качестве приоритетной в период проведения экономических реформ 1990-х гг. Детонатором этого процесса стала активная интеграция с зарубежными партнерами, начавшаяся с принятием федеральных законов об инвестициях и либерализации внешней торговли. Зарубежные организации были заинтересованы в реформировании бухгалтерского учета и отчетности, чтобы иметь четкое представление о финансовом положении потенциальных партнеров. К этому процессу активно подключились международные организации, были созданы специальные комиссии и фонды для ускорения модернизации российского учета и других стран – бывших республик СССР (Украины, Казахстана, Белоруссии, республик Прибалтики). Большая активность была проявлена в формировании новой для постсоциалистических стран независимой формы контроля за надежностью и достоверностью отчетности коммерческих организаций. Многие изменения в реформировании бухгалтерско-контрольных процессов принимались как незыблемые и переносились на российские организации без должного критического анализа и оценки соответствия их другим функциям управления и состояния экономики страны. Несмотря на общее позитивное движение развития учетно-контрольных процессов, до сих пор остается много аспектов, требующих дальнейшей трансформации и, в ряде случаев, инновационных решений. Отметим наиболее актуальные из них:

1. При реформировании бухгалтерского учета и становлении аудита в России сложилась учетно-контрольная система, в целом удовлетворяющая требованиям современной

экономики и близкая к международным требованиям. Однако ряд позиций дальнейшего развития бухгалтерско-контрольной системы требуют корректировки и уточнения. Это относится, прежде всего, к необходимости укрепления методологического единства бухгалтерского учета, анализа и аудита.

Традиционно в России экономический анализ выделялся в самостоятельное направление работы в системе управления. Часто на крупных предприятиях формировались самостоятельные аналитические подразделения (централизация аналитической работы) или выделялись аналитические группы в отдельных подразделениях аппарата управления (в инженерных службах, отделе труда и заработной платы, ценообразования и т.д.). При этом в функции бухгалтерских служб задача аналитической проработки данных не входила. В странах традиционно рыночной экономики бухгалтерская служба самостоятельно выбирала адекватные особенностям субъекта хозяйствования методы учета, пользуясь правом профессионального суждения, а отдельно аналитическая работа не рассматривалась. При реформировании бухгалтерского учета в постсоциалистической России лучшие традиции анализа в определенной мере были утрачены, что вряд ли оправданно.

Уделяя большое внимание формированию аудита как независимого контроля и важного сектора инфраструктуры рыночной экономики, в центре внимания были вопросы организации аудиторской деятельности и лишь в последние годы был четко поставлен вопрос о повышении качества аудиторских услуг, в первую очередь аудиторских проверок. При этом как важное условие повышения качества стали выделять понимание особенностей деятельности аудируемого объекта и необходимый уровень уверенности в сделанных выводах, что определяется видом и достаточностью аудиторских доказательств. В этих условиях важное место в системе аудиторской деятельности занимает профессиональное суждение аудитора, т.е. возникает вопрос, аналогичный задачам бухгалтеров, и одновременно встает вопрос о методах согласования профессионального суждения аудитора и бухгалтера, несовпадение которых может привести к конфликту между пользователем аудиторских услуг и аудитора.

Отмеченные положения доказывают необходимость обеспечения методологического единства бухгалтерского учета, анализа и аудита, как неразрывно связанных между собой видов управленческих подфункций. Для решения этой задачи необходимо не только дальнейшее эволюционное развитие учета, анализа, аудита, но и новые фундаментальные исследования, направленные на решение задачи интеграции и даже диффузии этих подфункций управления.

2. Одной из важных традиций российской бухгалтерско-аналитической школы была ориентация формирования учетной информации на реальные запросы системы управления. Этот подход характерен для всех основоположников этого направления науки: С.К. Татура и его последователя А.Д. Шеремета, М.И. Баканова и его учеников, С.Б. Барнгольц и ее последователей, Я.В. Соколова и ленинградской (Санкт-Петербургской) школы. При разработке стандартов управленческой деятельности, утвержденных Госстандартом СССР, в стандарте по каждой функции управления были выделены специальные разделы по бухгалтерско-аналитической работе и методам контроля, причем система контроля была увязана по функциям управления в единую совокупную систему. Большой шаг в этом направлении был сделан в 1960–1970-х гг. при разработке систем хозяйственного расчета в производственных объединениях, где по существу были заложены основы современного бюджетирования.

При реформировании бухгалтерского учета и развитии аудита направленность на удовлетворение запросов управления была подчеркнута как центральная, но она увязывалась с проблемой информативности отчетности. Это привело к поэтапному развитию сначала финансового, а затем к постановке, хотя, по существу, к реформированию, управленческого учета, обеспечивающего прозрачность отчетности. В учете централизованной экономики вопрос отчетности стоял не менее остро, поскольку она была более единообразной, а внутренняя информация предприятий – более доступной для органов управления, но более полно были разработаны системы производственного и оперативного учета, комплексного

анализа, основой которого являлся нормативный учет. Достаточно четко в этих условиях по каждой функции управления выделялись ключевые показатели оценки деятельности конкретных производственных подразделений и органов управления.

Видимо, при разработке современных направлений совершенствования учета, анализа и контроля целесообразно восстановить определенные традиции российской учетно-аналитической школы. Но в современных условиях важно ставить вопрос об интеграции управленческой и учетной парадигмы экономического субъекта, так как существенно изменились организационные структуры субъектов хозяйствования, соотношение собственности и власти в условиях осуществляемых институциональных реформ, организация бизнес-процессов и соотношение сфер деятельности (рост доли интеллектуальных процессов разработки, освоения и подготовки новых продуктов, новых технологий и методов организации производства, новых методов управления и т.п.).

Необходимость такого подхода особенно четко видна на примере трансформации отчетности субъектов хозяйствования – переход от отдельной отчетности юридического лица к консолидированной отчетности, корпоративной отчетности группы взаимосвязанных организаций и т.д. Необходимость интеграции учетной и управленческой парадигм подтверждается ужесточением контроля за расходами организации на управление. Практически все крупные зарубежные компании утверждают бюджеты управленческих расходов и составляют отчет о корпоративном управлении, что особенно важно, и должно стать одной из первоочередных задач для корпоративных организаций России.

3. На построение учетно-контрольной системы большое влияние оказывают современные информационные технологии и использование экономико-математических методов. Прежде всего, необходимо учитывать, что в качестве важнейшего требования к отчетности и отдельным учетным документам выдвигается их информативность, что предполагает наличие данных, необходимых для принятия определенных групп управленческих решений. Следовательно, при оценке

необходимости формирования и определения периодичности составления какого-либо документа важно определить его адресность и адекватность модели принятия управленческого решения – четкого обоснования целевого показателя, факторов его формирующих и ограничений, которые приходится учитывать при достижении поставленной цели.

Для выполнения этой задачи на многих предприятиях проводится аудит документооборота, позволяющий оценить значимость, выявить наличие дублирования и предназначение каждого учетного документа. В этом случае должна произойти интеграция учетной и информационной парадигмы, которая будет способствовать всестороннему обоснованию исходных показателей и их многократному преобразованию через систему динамических и структурных коэффициентов, соотношений и других преобразований, необходимых для мотивирования управленческих решений разных групп.

Автоматизация учетно-контрольного процесса позволяет существенно расширить массивы исходной информации и возможность их преобразования, что открывает новые подходы к организации учетно-контрольных систем.

Это особое направление развития систем учета и контроля, которое позволяет расширить их горизонты и значительно повысить всесторонность обоснования и точность принимаемых управленческих решений. Кроме того, использование математического аппарата при обосновании решений становится важным условием обеспечения их прогнозной направленности, что особенно важно при реализации стратегического управления.

4. Общим для всего мирового сообщества являются изменения в учетно-контрольной системе, связанные с утверждением парадигмы устойчивого экономического развития, базирующейся на единстве финансовой, экономической и социальной устойчивости. Бесспорно, организации стран Европейского союза и США в большей мере ориентированы на реализацию данной концепции.

Однако в современных условиях более 80 крупных компаний России составляют социальную отчетность, пользуясь не только регламен-

том, разработанным для российских предприятий – «Базовые индикаторы результативности», разработанным Российским союзом промышленников и предпринимателей (РСПП), но и международными требованиями (Руководство по отчетности в области устойчивого развития – Глобальная инициатива по отчетности GRI и стандарты социального учета (AA1000)).

Для многих компаний мира общим является отражение в содержании отчетности тех мероприятий, которые касаются только данной компании. Мероприятия и соответственно затраты на их проведения, связанные с решением задач развития региональной производственной и социальной инфраструктуры, отражены недостаточно, а иногда вообще не отражены в отчетности или не проводятся вовсе.

Аналогично обстоит дело с отражением экологических мероприятий. Организации заинтересованы показать затраты и эффект от проведения природозащитных и рекультивационных мероприятий, прежде всего, стремясь получить право включения этих затрат в издержки производства, что снижает налог на прибыль, а в ряде случаев налог на имущество, в ряде случаев это дает возможность получить государственную помощь.

Однако вся система экологических мер освещается в отчетах о социальной ответственности бизнеса недостаточно. Это характерно для всех стран и может быть разрешено лишь при консолидации усилий организаций одного региона, страны, а иногда – только всего мирового сообщества. Экологическая отчетность имеет особое значение для России, где высокую долю в ВВП занимают добывающие отрасли производства, что предполагает существенные затраты на подготовку добычи и рекультивацию после завершения разработки.

В этой связи проблемы регламентации содержания, методов составления и интерпретации интегрированной отчетности являются важнейшей задачей всего мирового сообщества. При этом важно подчеркнуть, что интегрированная отчетность затрагивает одну из важнейших проблем управления – взаимодействие регионального, общегосударственного уровня управления с управлением субъектов хозяйствования разного типа.

5. На учетно-контрольный процесс существенное влияние оказывает изменение организационных структур не только субъектов хозяйствования, но и уровня их централизации и специализации, форм сотрудничества, отношений с органами власти и движение денежных потоков, в том числе бюджетных средств – порядка поступления в бюджеты разных уровней налоговых поступлений и распределения бюджетных средств, в том числе целевого финансирования, государственной помощи, установления льгот для субъектов хозяйствования разных уровней.

В этой связи, прежде всего, следует обратить внимание на ряд проблем, которые особенно важны для России, учитывая ее традиции и масштабы территории.

Одним из основных аспектов этой проблемы стала размытость понятия мезоуровня управления. Традиционно управление национальным хозяйством в России выстраивалось на основе отраслевой и региональной организации. В настоящее время понятие отрасли и региона трансформируется, так как многие корпорации, которые являются флагманами российского национального хозяйства, носят межотраслевой характер и располагаются на территориях разных регионов. В результате корпоративный уровень накладывается на территориальное и отраслевое управление. Это приводит к определенным сложностям учета и контроля как результатов и эффективности деятельности отраслей и регионов, так и контроля за движением материально-вещественных и денежных ресурсов.

Так, если головная организация или управляющая компания корпорации располагается в одном регионе, а ее отдельные звенья (филиалы, обособленные подразделения) в других, то налоговые поступления консолидируются в регионе расположения головной компании, хотя основная часть расходов осуществляется в других регионах, что значительно затрудняет контроль за движением финансовых средств и планирование потребности в развитии производственной и социальной инфраструктуры.

Еще более сложные проблемы встают перед учетно-контрольной системой при введении статуса единого налогоплательщика и использования трансфертных цен, т.е. субъект

хозяйствования начинает включать инструменты перераспределения прибыли с целью получения наибольших льгот, прежде всего по налогу на прибыль.

Такие новые тенденции предполагают взаимосвязанные изменения в управлении на уровне региона, группы взаимосвязанных субъектов хозяйствования и организации как основного звена национального хозяйства.

6. Учитывая не только разнообразие организационных структур, но и форм собственности, в условиях рыночной экономики формируются учетные и контрольные системы, ориентированные на бюджетные, некоммерческие, коммерческие организации. Так, в России и практически во всех странах имеются определенные различия между постановкой учета в бюджетных и коммерческих организациях. Однако все в большей мере актуальным становится вопрос о конвергенции этих видов учета, так как некоммерческие организации ведут в установленных рамках коммерческую деятельность с целью поддержания своей финансовой устойчивости, а коммерческие организации стремятся получить государственную помощь при решении инвестиционных задач и государственный заказ с целью минимизации риска невостребованности произведенной продукции и оказываемых услуг, что требует большой взаимосвязи и соответствия разных видов учета. Этим определяется актуальность работы по конвергенции разных видов учета, включая разработку соответствующих стандартов, системы счетов и показателей оценки результативности деятельности отдельных подразделений бюджетных и коммерческих организаций.

Не менее важным становится задача гармонизации различных методов контроля, что обеспечивает их совместную слаженную работу по объективизации оценок деятельности разных субъектов хозяйствования и облегчить их сотрудничество. Это, прежде всего, относится к задаче гармонизации ревизии, государственного и независимого контроля (аудита), в которых, несмотря на серьезные различия, имеется много общего, что определяет актуальность согласованности стандартов аудита, контроля за общественными финансами (бюджетными средствами) и внутреннего контроля в субъектах хозяйствования. Эта работа каса-

ется международных и национальных процедур и документов.

7. Особое место в системе учетно-контрольного механизма занимает организация малого бизнеса, который, с одной стороны, является спутником крупных хозяйственных структур, выполняя роль подрядчика по выполнению определенных, как правило, вспомогательных и обслуживающих бизнес-процессов, обеспечивает развитие социальной инфраструктуры поселений и районов, в то же время образующих предпринимательские сети, т.е. принципиально новые структурные образования. Этот вопрос в современных условиях приобретает особую остроту, причем он касается не только эволюционного совершенствования управления малым бизнесом, но и радикального изменения многих подходов к его развитию.

Во-первых, необходимо четко определить, какие организации относятся к малому бизнесу, учитывая не только их масштаб, но и профиль деятельности.

Во-вторых, необходимо четко регламентировать отношения корпоративных структур и малых предприятий в части разработки совместной стратегии их развития, ответственности за развитие сопутствующего малого бизнеса и особенности финансирования их развития.

В-третьих, важно разработать стратегию развития разных групп предприятий, в частности инновационных, предприятий производственной и социальной инфраструктуры, предприятий, восстанавливающих народные промыслы, и других групп. При этом должны быть законодательно урегулированы отношения инфраструктурных малых предприятий с региональными и местными органами власти, включая методы их финансовой поддержки и контроля за их деятельностью, использования разного рода льгот (льготная аренда, льготное кредитование, налоговые льготы и т.п.).

В-четвертых, необходимо обоснование учетных систем и отчетности малого бизнеса разных групп, обеспечивающих возможность рационального контроля со стороны органов местного самоуправления. Особо следует отметить целесообразность проработки вопросов создания малого бизнеса при сотрудничестве частного капитала и средств местного бюджета. Именно в области учетно-контрольной сис-

темы малого бизнеса должны быть проведены радикальные преобразования.

8. Все более четко проявляется целесообразность развития государственно-частного партнерства и создание государственных корпораций в стратегических инновационных отраслях. Однако первый опыт создания государственных корпораций (6 государственных корпораций) и государственно-частных партнерств в разных отраслях и производствах показывает, что для их успешного функционирования необходимо создание специальной системы учета, контроля и анализа, позволяющей выстроить системы бюджетирования отдельных бизнес-процессов и стадий работы. При этом в центр должны быть поставлены задачи учета расходов этих организаций, оценки их целесообразности и результативности, что становится базой для корректировки принятых решений по их развитию. Это наименее проработанная часть учетно-контрольной системы, которая, по существу, должна быть создана.

9. Большое внимание на учетно-контрольную систему в управлении на всех уровнях оказывает стратегическая направленность, характерная для современного этапа развития экономики.

При этом вопрос стоит не только о разработке подходов к формированию стратегических ключевых показателей для разных видов стратегии, диапазона их допустимого колебания, но и о контроле за реализацией стратегии, что может быть обеспечено только при создании специальной учетной и контрольной системы.

Быстрое изменение важнейшей среды функционирования субъектов хозяйствования, появление новых технических и организационных решений предполагает корректировку принятой стратегии. Для этой цели необходимо организовать мониторинг основных групп показателей, отражающих расходы и результативность их использования, позволяющих выявить возникающие диспропорции и резервы.

Именно поэтому в последнее десятилетие появилось множество работ по стратегическому учету и анализу. Однако практическое использование большинства предложений выявляет все новые аспекты этой проблемы и требует дальнейшей проработки.

Отмеченные аспекты совершенствования учетно-контрольной системы убедительно доказывают целесообразность подготовки новой концепции ее развития, включающей задачи по расширению фундаментальных и прикладных исследований, подготовку новых законодательных и нормативных документов, проведение экспериментов при широком обсуждении их результатов в средствах массовой информации и на конференциях.

Список литературы

1. Мельник М.В., Ефимова О.В., Бердников В.В. Анализ и контроль в коммерческой организации: полный курс МВА. Эксмо, 2011. 560 с.
2. Мельник М.В., Ефимова О.В., Бердников В.В., Бородина Е.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для магистров. Омск, 2013. 388 с.
3. Бакаев А.С. Стратегия трансформации бухгалтерского учета в рыночной экономике. М.: ВЗФЭИ, 2005.
4. Панков В.В. Институциональная теория бухгалтерского учета и аудита. М.: ИнформБюро, 2011.

References

1. Melnik M.V., Efimova O.V., Berdnikov V.V. (2011) Analysis and control of the commercial organization: the full MBA course. P. 560.
2. Melnik M.V., Efimova O.V., Berdnikov V.V., Borodina E.I. (2013) Financial statement analysis: a textbook for masters. 2013. P. 388.
3. Bakaev A.S. (2005) La stratégie de transformation de la comptabilité dans l'économie de marché.
4. Pankov V.V. (2011) La théorie institutionnelle de la comptabilité et de l'audit.

Управление финансами

УДК 369.04

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ
К ФОРМИРОВАНИЮ ПЕНСИОННЫХ ПРАВ
В УСЛОВИЯХ СОЛИДАРНОГО ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ
В СТРАХОВОЙ ПЕНСИОННОЙ СИСТЕМЕ¹**

А.К. СОЛОВЬЕВ,

**доктор экономических наук, профессор, начальник Департамента
актуарных расчетов и стратегического планирования Пенсионного фонда
Российской Федерации
E-mail: sol26@100.pfr.ru**

В статье рассмотрены методологические подходы к актуарному обоснованию экономического механизма солидарного перераспределения пенсионных прав, институциональные типы формирования пенсионных прав и пенсионных программ, особенности и недостатки условно-накопительного механизма формирования пенсионных прав, балльная технология учета пенсионных прав, а также основные параметры балансово-страховой формулы.

Ключевые слова: пенсионные права, пенсионное обеспечение, трудовая пенсия, заработная плата, пенсионное страхование, трудовой стаж.

Management of the finance

**METHODOLOGICAL APPROACHES
TO THE FORMATION OF PENSION RIGHTS
IN THE CONDITIONS OF JOINT REDISTRIBUTION
IN THE PENSION INSURANCE SYSTEM**

A.K. SOLOVEV,

the doctor of economic sciences, the professor, the chief of Department
actuarial calculations and strategic planning of the Pension fund
of the Russian Federation
E-mail: sol26@100.pfr.ru

The article considers the methodological approaches to the actuarial justification of the economic mechanism of solidarity redistribution of pension rights, institutional types of pension rights and pension programs, features and disadvantages of conditional-cumulative mechanism of the formation of pension rights, setting technology of treatment of pension rights, as well as the main parameters of balansovo-insurance formula.

Keywords: pension law, pensions, occupational pensions, wages, pension insurance, length of service.

**Методологические подходы
к актуарному обоснованию
экономического механизма
солидарного перераспределения**

Экономический механизм формирования пенсионных прав застрахованных лиц не может носить произвольный характер. Он должен вытекать из институциональных принципов, положенных в основу государственной систе-

мы пенсионного обеспечения. Это требование обусловлено фундаментальными методологическими различиями между страховыми и нестраховыми способами пенсионного обеспечения и, соответственно, между страховыми и нестраховыми механизмами финансирования (рис. 1).

¹*Продолжение.* Начало см. в журнале «Экономика и управление: проблемы, решения». 2013. № 2 (14).