



Scientific public organization
PROFESSIONAL SCIENCE

**Materials of the I international
research and practice conference**

**Globalization and
internationalization
of economics: new opinions**

May 31th, 2016



Los Gatos (CA), USA
www.scipro.ru

UDC 330
LBC 65.291

G 64

Editors:

N.A. Krasnova, T.N. Pleskanyuk

Globalization and internationalization of economics: new opinions: materials of the I international research and practice conference May 31st, 2016, Los Gatos (CA), USA: Scientific public organization “Professional science”, 2016. 55 p.

ISBN: 9781310324765

The collection of materials of the I international research and practice conference “Globalization and internationalization of economics: new opinions”, May 31th, 2016 is the research and practice edition which includes the scientific articles of students, graduate students, postdoctoral students, doctoral candidates, research scientists of Russia, the countries of FSU, Europe and beyond, reflecting the processes and the changes occurring in the structure of present knowledge.

It is destined for teachers, graduate students, students and people who are interested in contemporary science.

All articles included in the collection have been peer-reviewed and published in the form in which they were presented by the authors. The authors are responsible for the content of their articles.

The information about the published articles is provided into the system of the Russian science citation index – RSCI under contract № 2819-10/2015K from 14.10.2015

The electronic version is freely available on the website <http://www.scipro.ru>

UDC 330
LBC 65.291

ISBN: 9781310324765

Editors N.A. Krasnova, T.N.
Pleskanyuk, 2016

Article writers, 2016

Sole proprietorship N.A. Krasnova,
2016

CONTENTS

INTERNATIONALIZATION, GLOBALIZATION AND TRANSNATIONALIZATION OF ECONOMICS.....	3
Morozova N.I. Features of management of socio-economic systems in conditions of globalization	3
Krasnova N.A., Morozova N.A. Formation of registration-analytical system of sustainable development of innovative companies building complex	10
THE INTERNATIONALIZATION OF THE WORLD ECONOMY	27
Blinova E.A. The internationalization of higher education. Current conditions and prospects for Russian universities	27
Levandovskaya T.S. Financial statements under RAS and IFRS: comparative analysis	33
Panunina I.A. International experience in implementing management and budgeting for results, and especially the introduction in Russia	49

INTERNATIONALIZATION, GLOBALIZATION AND TRANSNATIONALIZATION OF ECONOMICS

UDC 338.2

Morozova N.I. Features of management of socio-economic systems in conditions of globalization

Особенности управления социально-экономическими системами в
условиях глобализации

Morozova Natalya Ivanovna

Volgograd cooperative Institute (branch) «Russian University of cooperation», Volgograd

Морозова Наталья Ивановна

Волгоградский кооперативный институт (филиал) «Российский университет кооперации»,
г. Волгоград

Abstract. The article discusses the necessity and limits of state intervention in the management of socio-economic systems. The author argues that the state continues to play a leading role as the regulator of not only national but also global levels.

Keywords: regulation, state, quality of life, socio-economic system, globalization

Аннотация. В статье рассматривается необходимость и пределы вмешательства государства в управление социально-экономическими системами. Автор доказывает, что государство продолжает играть ведущую роль в качестве регулятора не только на национальном, но и мировом уровнях.

Ключевые слова: регулирование, государство, качество жизни населения, социально-экономические системы, глобализация.

Сегодня необходимость регулирования со стороны государства ощущается не только на уровне отдельных национальных государств, но и в масштабе глобальной мирохозяйственной системы. Это связано с тем, что рост общественного характера производства в национальных масштабах привел к росту взаимозависимости всех элементов общественного производства, превращению народного хозяйственного комплекса во все более целостный общественный организм, образно говоря, работающий как часовой механизм. В

связи с этим, принцип *laissez-faire* больше не может адекватно отражать и регулировать хозяйственные процессы внутри современных социально-экономических систем. Об этом вполне определено заявил еще в прошлом столетии Дж. Кейнс, но в научной литературе вопросы необходимости и степени вмешательства государства в хозяйственные процессы продолжают активно дискутироваться и сегодня.

В России необходимость и пределы вмешательства государства в социально-экономические процессы особенно остро обсуждалась в 90-ые годы XX века, когда наша страна встала на путь реформирования экономики и осуществляла мучительный поиск ориентиров развития. В научной литературе авторы занимали крайние позиции: от сокращения до минимума места государства в экономике до утверждения его господствующей, превалирующей роли. Однако ряд авторов занимали более взвешенную позицию по данному вопросу. Так, профессор, академик Международной академии информатизации В. Андрианов, обобщая мировой опыт, подчеркивал, что «существует прямая зависимость между экономической политикой государства и уровнем развития рыночных отношений: чем больше развиты рыночные отношения, тем сильнее влияние государства на развитие и формирование рыночных механизмов и регуляторов. Именно государство создает условия для развития основ рыночной экономики – свободного предпринимательства и добросовестной конкуренции» [1, с. 28]. Эта мысль долгое время игнорировалась российскими реформаторами. Акцент был сделан на безраздельное господство рыночной экономики, в которой не было места планированию и регулированию развития социально-экономических систем.

Однако многие западные исследователи, несмотря на длительную историю существования рыночной экономики и господствующие в обществе либеральные взгляды, занимали взвешенно конструктивную позицию в отношении роли государства в социально-экономических процессах. Лауреат Нобелевской премии Я. Тинберген отмечал, что «"чистого" капитализма сейчас

не существует. Он преобладал в середине прошлого века, во времена Маркса. Однако с начала XX столетия произошло настолько значительное усиление экономической роли государства и такой прогресс в социальном законодательстве, что капиталистические страны стали смешанными обществами, в которых взаимодействуют рынок (для максимального повышения эффективности) и система государственной корректировки рынка (которому обязательно присуще несправедливое распределение доходов)» [Цит. по: 2, с. 6-7].

Даже М.Фридмен – ярый приверженец либеральных взглядов и безраздельного господства рынка, считал, что в определенных сферах присутствие государства необходимо. Прежде всего, государство должно осуществлять регулирование рынка ценных бумаг и банковской сферы [3]. Аналогичного мнения придерживаются и «капитаны» мирового бизнеса. Ведущие предприниматели и финансисты современности осознали необходимость разработки новой архитектуры мировой финансовой системы, которая бы более полно отвечала глобальным вызовам современного развития, но пока не предложили конкретных рецептов такого преобразования. Как замечает Дж. Сорос: «у меня нет готового решения рассматриваемой проблемы. Все, что я могу сделать, - это привлечь к ней внимание», ибо «убежденность в способности рынков к самокоррекции препятствует осуществлению любых структурных реформ» [4, с. 57-58].

Рост международного разделения труда, усиление взаимозависимости между государствами, создание единого экономического пространства, содействие либерализации торговли и беспрепятственного движения капитала, а также усиление роли транснациональных корпораций в мировой экономике – все эти и другие аналогичные процессы лежат в основе глобализации, которая, условно говоря, «ставит государственное вмешательство, в трехмерную систему координат. Если ранее выбор целей и методов регулирования определялся ординатой национальных интересов страны, то теперь он во все большей

степени будет зависеть не только от национальных, но и от общих интересов глобального развития» [5, с. 86]. Это касается и усиления взаимозависимости государства и бизнес сообщества, интеграции их функций и создания новых форм взаимовыгодного сотрудничества [См. подробнее: 6; 7].

Заявления ведущих стран мира о необходимости демократизации системы управления и усиление процессов глобализации все больше сужают возможности для произвольного и волонтаристского поведения государства. Отчасти это связано с усилением регулирующего влияния межгосударственных институтов и финансовых структур. Уже сегодня в мире функционируют более десятка объединений, наиболее влиятельными среди которых являются Международный валютный фонд, Международный банк реконструкции и развития, Всемирный банк и другие. Эти международные организации аккумулируют ресурсы стран-членов и распределяют их в виде программ и грантов, зачастую преследуя свои собственные интересы. Тем самым они оказывают определенное влияние (как позитивное, так и негативное) на развитие мировой экономики, и на политику отдельных стран, получающих кредиты и субсидии. Очевидно, что в отношении таких организаций должен усиливаться демократический контроль со стороны мирового сообщества, стимулирующий повышение прозрачности их деятельности.

Таким образом, как на уровне отдельных национальных государств, так и на международной арене усиливаются процессы, требующие регулирования экономической и социальной сферы со стороны государства. В связи с чем, основная идея Дж.Кейнса не потеряла своего актуального значения: рыночная экономика уже не может полагаться только на свои внутренние силы и автоматически поддерживать воспроизводственный процесс, необходимо государственное регулирование. «Хотя расширение функций правительства в связи с задачей координации склонности к потреблению и побуждению инвестировать показали бы публицисту XIX в. или современному американскому финансисту ужасающим покушением на основы

индивидуализма, - писал Дж. Кейнс в середине 30-х годов XX века, - я, наоборот, защищаю его как единственное практически возможное средство избежать полного разрушения существующих экономических форм и как условие для успешного функционирования личной инициативы» [8, с. 455]. Это же с полным основанием Дж.Кейнс мог бы сказать и сегодня.

Однако механизмы, методы и формы реализации государством своих традиционных, а также вновь возникающих функций в современном обществе трансформируются. Идет процесс постепенного перехода от прямых к косвенным методам регулирования экономики, усиливаются социальные функции государства, формируется механизм частно-государственного партнерства [См. подробнее: 9; 10].

Однако усиливающаяся роль государства в современных условиях должна сочетаться с возрастающей значимостью институтов гражданского общества, и, тем самым, стимулировать развитие демократической системы управления и осуществление контроля со стороны общества. Появляются различного рода ассоциации промышленников, предпринимателей, банкиров, профсоюзы, институты социального партнерства, общества потребителей, экологическое движение, которые становятся полноправными субъектами регулирования социальных и экономических процессов. Но они уже не являются в чистом виде ни государственными организациями, ни рыночными структурами.

Таким образом, в современном обществе происходит постепенная передача функций государственного регулирования институтам гражданского общества. В обществе будет продолжаться процесс накопления критического количества новых явлений, которые позволят «выдвинуть гипотезу, что современная система ее регулирования лишь по инерции продолжает называться рыночным механизмом, так как качественно отличается от классических представлений о последнем. Отличия настолько велики, что

можно ставить вопрос о возникновении (в будущем! – *Н.М.*) принципиально нового механизма саморегуляции» [11, с. 46].

Библиографический список

1. Андрианов В. Государственное регулирование и механизмы саморегуляции в рыночной экономике (мировой опыт и Россия) //Вопросы экономики. 1996. № 9.

2. Меньшиков С. Западные экономисты о посткоммунистических реформах (взгляд из Голландии) //Проблемы теории и практики управления. 1994. № 1.

3. Фридмен М. Основы монетаризма. [Пер. с англ.]. М.: Теис, 2002.

4. Сорос Дж. Новая глобальная финансовая архитектура //Вопросы экономики. 2000. № 12.

5. Осадчая И. Государство в постиндустриальной экономике и социал-демократия //Мировая экономика и международные отношения. 1999. № 7.

6. Морозова Н.И. Перспективы участия частного сектора в решении социально-экономических задач на государственном и муниципальном уровнях // Современная экономика: проблемы и решения. 2013. № 9 (45). С. 21-29.

7. Морозова Н.И. Межбюджетные отношения как инструмент государственного регулирования развития территории //Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2010. № 1. С. 20-22.

8. Кейнс Дж. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Прогресс, 1978.

9. Морозова Н.И. Анализ естественноисторической динамики общественного производства: монография / Н. И. Морозова ; Негос. образовательное учреждение высш. проф. образования "Волгоградский ин-т бизнеса". Волгоград, 2010.

10. Морозова Н.И. Сочетание рыночного саморегулирования с государственным регулированием – стратегическое русло развития цивилизованной экономики //Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2010. № 23. С. 44-53

11. Сорокин Д. Вызовы нового века и стратегический ответ России //Вопросы экономики. 2001.№ 11.

UDC 338

Krasnova N.A., Morozova N.A. Formation of registration-analytical system of sustainable development of innovative companies building complex

Формирования учетно-аналитической системы устойчивого развития инновационных предприятий строительного комплекса

Krasnova Natalya A.

Ph.D., Associate Professor of Accounting and Auditing
NNGASU

Morozova Natalia A.

Ph.D., Associate Professor of Accounting and Auditing
NNGASU

Краснова Наталья Александровна

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ННГАСУ

Морозова Наталия Александровна

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
ННГАСУ

Abstract. Results In this paper analyzed the practice of forming the system of environmental accounting at the enterprises the construction complex, identified problems and shortcomings, set out proposals for the organization of environmental accounting based on sustainable development principles. Today the environmental problems are dominant in social and economic life, and their solutions, first of all, need to be environmentally conscious management of business processes. Mainstreaming the issue of providing the mechanism of formation and use of indicators at the state level requires building an effective system of management at the enterprise level. Accounting as a major enterprise information system should provide the companys management information for management decisions that ensure the existence of the company in the long term, providing for the reduction or prevention of environmental risks. Formulated principles of sustainable development in relation to the system of environmental accounting will help

construction companies to form a clear strategic objectives prepare the ground for information-analytical system and build effective relationships with key stakeholder groups.

Keywords: environmental accounting, sustainable development, accounting and analytical system, environmental and economic indicators, environmental costs

Acknowledgments. We express our gratitude and deep appreciation to Vladimir A. Chernov, Doctor of Economics, Professor, Head of Accounting and Auditing Department of the Nizhniy Novgorod State University of Architecture and Civil Engineering, for the valuable advice and comments on the article

Аннотация: в работе проанализирована практика формирования системы экологического учета на предприятиях строительного комплекса, выявлены проблемы и недостатки, изложены предложения по организации экологического учета с учетом принципов устойчивого развития. Экологические проблемы на сегодня являются доминирующими в социально-экономической жизни, а их решения, прежде всего, нуждаются в экологически сознательном управлении бизнес-процессами. Актуализация вопроса обеспечения механизма формирования и использования показателей на уровне государства требует построения эффективной системы хозяйствования на уровне предприятия. Учет как основная информационная система предприятия должна обеспечивать руководство предприятия информацией для принятия управленческих решений, которые бы гарантировали существование предприятия в долгосрочной перспективе, предусматривающий снижение или предотвращение экологических рисков. Сформулированные принципы устойчивого развития применительно к системе экологического учета помогут строительным предприятиям сформулировать четкие стратегические цели, подготовить основу для информационно-аналитической системы и выстроить эффективные отношения с основными группами заинтересованных сторон.

Ключевые слова: экологический учет, устойчивое развитие, учетно-аналитическая система, эколого-экономические показатели, экологические затраты

Признательность

Авторы выражают благодарность и глубокую признательность д.э.н., профессору, заведующему кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВПО «Нижегородский архитектурно-строительный университет» Владимиру Анатольевичу ЧЕРНОВУ за советы и ценные замечания при работе над данной статьей.

Стратегический успех предприятия в условиях конкурентного рынка зависит от его активности в сфере внедрения и коммерциализации инновационных разработок, которые способны генерировать доход в объемах, достаточных для покрытия осуществленных капиталовложений. Обеспечение инновационности производства выступает ключевым конкурентным

преимуществом современного предприятия и формирует предпосылки устойчивого развития. При этом экономические интересы предприятия должны быть согласованы с потребностями потребителей в качественной продукции и экологической безопасности самого производства.

Проблематика обеспечения устойчивого развития инновационно-ориентированных предприятий особенно актуализируется для строительного бизнеса, поскольку инновационная модель в нем заложена уже на проектном уровне, а ее поддержка выступает системообразующим элементом его функционирования. Актуальными вопросами развития строительных организаций является сохранение окружающей природной среды, рациональное природопользование, уменьшение негативного воздействия на природу. Масштабность экологических проблем, рост загрязнения окружающей среды требуют направления деятельности промышленных предприятий на их устранение и побуждают к поиску инструментов эколого-экономического управления, основанные на принципах устойчивого развития. При этом, одной из главных препятствий разработки и реализации эффективной экологической политики предприятия является отсутствие надлежащего обеспечения руководства комплексной, достоверной и своевременной информации о природоохранной деятельности.

Отечественными (Бариленко В.И., Баригольц С.Б., Войтоловский Н.В., Гизбург А.И., Ефимова О.А., Мазурова И.И., Негашев Е.В., Шеремет А.Д.) и зарубежными учеными (Х. Дейли, Д. Медоуз, К. Холлинг, Дж. Форрестер) сделан значительный вклад в теоретическое и практическое обоснование вопросов, связанных с экологическими аспектами финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Однако до сих пор не разработан методологический инструментарий для практического ведения учета затрат и результатов природоохранных мероприятий, для построения учетно-аналитической системы на отечественных, в частности, строительных предприятиях. Поэтому на сегодня актуальным является вопрос разработки и внедрения на строительных

предприятиях экологически ориентированной учетно-аналитической системы, продуктом которой является именно информация о взаимодействии предприятия с окружающей средой.

Целью статьи является обоснование целесообразности реализации принципов устойчивого развития на инновационно-ориентированных предприятиях строительной отрасли и разработка направлений для формирования учетно-аналитической системы с целью повышения уровня инновационности производственного процесса в соответствии с потребностями рынка.

В научной статье был проведен обширный теоретический обзор исследованы вопросы практического применения концепции устойчивого развития в учетно-аналитической системе инновационных предприятий строительного комплекса. В первую очередь, стоит отметить, что в результате проведенного исследования выявлено, что в зарубежных странах гораздо активнее происходят процессы экологизации не только производства, но и сознания менеджмента в целом. Общество высокоразвитых государств уже давно осознало необходимость пересмотра традиционно потребительской парадигмы хозяйствования и перехода к "дружественной" форме сосуществования с природой в рамках концепции устойчивого развития. Как следствие, и наработки в области экологического учета здесь значительно более основательные [1,2].

До этапа разработки учетно-аналитической системы, базирующейся на принципах концепции устойчивого развития, проведем теоретический анализ концепции.

Впервые термин «устойчивое развитие» («sustainable development») был применен в 1972 году на Первой Всемирной Конференции по окружающей среде в Стокгольме. Однако широкое распространение он получил с 1987 года, когда был опубликован доклад Всемирной комиссии ООН по окружающей

среде и развитию «Наше общее будущее», которую возглавила премьер-министр Норвегии Гру Харлем Брундтланд. По ее словам, «международная комиссия пришла к заключению, что устойчивое развитие должно составлять основополагающий элемент в глобальной стратегии изменений».

В России определение устойчивому развитию представлено в «Концепции перехода Российской Федерации к устойчивому развитию», где под устойчивым развитием подразумевается «стабильное социально-экономическое развитие, не разрушающее своей природной основы». Далее оно конкретизируется: «Улучшение качества жизни людей должно обеспечиваться в тех пределах хозяйственной ёмкости биосферы, превышение которых приводит к разрушению естественного биотического механизма регуляции окружающей среды и её глобальным изменениям».

Согласно Экологической доктрине [7], устойчивое развитие Российской Федерации, высокое качество жизни и здоровья ее населения, а также национальная безопасность могут быть обеспечены только при условии сохранения природных систем и поддержания соответствующего качества окружающей среды. Для этого необходимо формировать и последовательно реализовывать единую государственную политику в области экологии, направленную на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов. Сохранение и восстановление природных систем должно быть одним из приоритетных направлений деятельности государства и общества. При этом отдельно оговаривается, что при разработке Экологической доктрины были учтены рекомендации Конференции ООН по окружающей среде и развитию (Рио-де-Жанейро, 1992 г.) и последующих международных форумов по вопросам окружающей среды и обеспечения устойчивого развития.

Однако с позиции хозяйствующего субъекта отмечается недостаточная разработанность данной проблемы. В большинстве научных исследований, посвященных проблемам устойчивого развития предприятий (Дж. Форрестер,

Д.Х. Медоуз, Д.Л. Медоуз, Й.Рэндерс, В.В. Беренес, Э. Пестель) устойчивость рассматривается с позиций системной динамики.

Теоретической основой концепции устойчивого развития является теория равновесия, которая получила широкое распространение в социально-экономических науках, в т.ч. в экономике. В основе этой теории лежат принципы, в соответствии с которыми главным в процессе развития является состояние равновесия между развивающимся объектом и его средой, что всякое развитие направлено на достижение равновесия. Таким образом, любое предприятие или организацию можно рассматривать как единство, сочетание равновесия (устойчивости) и изменения (развития). Устойчивость в данном случае может проявляться не только в форме равновесия, но и быть характеристикой развития, т.е. само развитие может быть устойчивым и неустойчивым. Здесь важно отметить следующий методологический принцип, а именно: развитие является определяющим по отношению к устойчивости, оно носит абсолютный характер, тогда как равновесие, устойчивость, стабильность относительны и играют подчиненную роль.

Отдельными российскими учеными были предприняты попытки сформулировать определение на основе общей теории равновесия: «...авторское понимание устойчивого развития есть такое истолкование состояния системы предприятия или ее отдельных элементов, при котором они способны удерживать равновесие своей внутренней структуры и динамики в каждый отдельный промежуток времени, т.е. в случае отклонения от устойчивости своего развития система не распадается, а сохраняет свою целостность в противоборстве с внешними и внутренними разрушительными воздействиями» [3].

На базе общей теории систем Корчагиной Е.В. было сформулировано следующее определение: « ... социо - эколого - экономическая устойчивость представляет собой свойство системы достигать поставленные социальные и

экономические цели в условиях трансформации внешней среды, сохраняя свой внутренний потенциал и основные параметры природного окружения»[4].

Синтез концепций устойчивого развития на глобальном уровне и корпоративной ответственности позволил сформулировать другой вариант определения: «УР на уровне компании – подход к управлению бизнесом, основанный на создании долгосрочной ценности для широкой группы стейкхолдеров, включающей среди прочих будущие поколения, путем управления экономическими, экологическими и социальными факторами» [5].

Определение УР хозяйствующего субъекта, отражающее взаимосвязь между экономическим развитием и социальными и экологическими ограничениями в категориях микроэкономики было дано Ефимовой О.В. «...УР – долгосрочная стратегия, основанная на оценке взаимодействия и комплексном управлении важнейшими финансовыми и нефинансовыми факторами создания стоимости компании (экономическими, социальными и экологическими) для обеспечения долгосрочной устойчивости компании».

Проведенный анализ подходов к теоретическому осмыслению концепции устойчивого развития позволил сделать вывод о том, что основные положения данной концепции должны быть опробированы на практике по отношению к основному субъекту микроэкономики – коммерческому предприятию.

За рубежом довольно давно сформировались научные течения, исследующие вопросы взаимодействия предприятия с окружающей средой и отражения ее в учете. Они объединяются в научном направлении, получивший название Environmental Accounting.

В этом контексте уместно продемонстрировать зарубежный опыт учета экологических затрат и отражения их в отчетности. Так, Конференцией по торговле и развитию ООН в 1998 году были предложены методические рекомендации по учету природоохранных затрат и обязательств (в 2002 году -

обновленная версия) [1]. Как указывают ученые, учет взаимодействия предприятия с окружающей средой - требование времени, который должен осуществляться в рамках политики экологической эффективности. Последняя позволяет уменьшать влияние хозяйствующего субъекта на окружающую среду и одновременно повышать его прибыльность. Однако, отмечают специалисты, экологическая эффективность может быть измерена только через специально разработанную систему учета - environmental accounting. При этом, они приводят причины, которые актуализируют вопрос его внедрения на предприятиях [1]:

- счета учета должны отражать отношение предприятия к окружающей среде, его влияние, расходы, обязательства и риски финансовой позиции в этом отношении;

- инвесторы нуждаются в информации об экологической эффективности предприятия чтобы принимать взвешенные и обдуманые инвестиционные решения;

- необходимо корректно и рациональным способом осуществлять учет и распределение затрат, в т.ч. экологических, на производство продукции, работ, услуг;

- для сотрудничества с покупателями и другими контрагентами нужно демонстрировать открытость и конкурентные преимущества в сфере природоохранной деятельности;

- экологический учет является ключом к устойчивому развитию в планетарном масштабе.

Строительная инновационно-ориентированная организация в процессе осуществления своей деятельности оказывает негативное воздействие на окружающую среду (т.е. осуществляет размещение отходов, выброс загрязняющих веществ в воздух, сброс загрязняющих веществ в водные

объекты, на рельеф, загрязнение почв, загрязнение окружающей среды теплом, шумом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий). Негативное воздействие на территории РФ согласно законодательству является платным. Плата за негативное воздействие на окружающую среду — денежная компенсация, взимаемая с природопользователей за загрязнение окружающей природной среды. Но негативное воздействие на окружающую среду должно оцениваться не только в размере платежей за урон природе, но и должно нести социально-экологическую оценку последствиям деятельности, учитывая равновесие силы негативного воздействия на окружающую среду и улучшения финансового состояния организации.

На современном этапе развития экономики и общества разработка и применение таких методов ведения хозяйства, которые учитывали бы природные равновесия в сторону минимальных вредных воздействий или приводили к улучшению природного потенциала, требует от хозяйствующих субъектов оценки воздействия на окружающую среду и проведения природоохранных мероприятий. Главным инструментом, призванным решать данную задачу на уровне предприятия является учетно-аналитическая система предприятия на основе концепции устойчивого развития.

Учетно-аналитическое обеспечение - это результат процесса сбора, обработки, анализа и передачи финансовой и другой информации о состоянии управляемых объектов, сложившейся в учетно-аналитической системе строительного предприятия. А также совокупность приемов и методов экономического анализа, которые используются как для подтверждения бухгалтерской отчетности, так и формирование используемой менеджерами для принятия управленческих решений, для планирования, контроля за ходом деятельности подразделений, измерения и оценки полученных результатов хозяйствования.

В состав учетно-аналитической системы входит две основные подсистемы: учетная и аналитическая, которые выполняют соответствующие функции в системе управления инновационными строительными предприятиями. Основные функции управления связаны со сбором, обработкой и анализом информации. Бухгалтерский учет, являясь неотъемлемой частью системы управления, выполняет ряд функций: информационную, аналитическую, контрольную, плановую, обратной связи. Таким образом, учетная информация является основным источником формирования учетной отчетности.

При формировании учетно-аналитического обеспечения строительным предприятиям необходимо учитывать выявленные особенности функционирования строительной отрасли в условиях инновационного развития. Исходя из них и информационных потребностей руководителей, разрабатывается своя учетно-аналитическая система, в рамках которой формируется учетно-аналитическое обеспечение, которое соответствует поставленным целям и стратегиям деятельности строительного предприятия.

При этом важно обеспечить экономичность формирования учетно-аналитического обеспечения управления строительными предприятиями, то есть использование такого варианта, который обеспечил бы максимальное удовлетворение руководителей в учетно-аналитической информации при минимизации затрат на ее создание. Для этих целей необходимо определить технологию формирования учетной информации, ее виды и инструментарий, который используется для аналитических целей. Виды информации, формируемой в рамках учетно-аналитического обеспечения управления предприятием, зависят от выбранной балансовой теории и определяют виды учета, которые целесообразно использовать, а также приемы и методы анализа и обработки учетной информации и результатов аналитических процедур.

Целесообразно выработать стратегию формирования учетно-

аналитического обеспечения управления, которое представляет собой совокупность правил и приемов, обеспечивающих достижение основных целей развития строительного предприятия при возможности обеспечения необходимыми ресурсами.

Формирование учетно-аналитического обеспечения управления представляет собой процесс, который осуществляется бухгалтерской и экономической службами с целью представить достоверную бухгалтерскую, налоговую отчетность, другие виды отчетности, предусмотренные законодательством, а также информацию, ориентированную на руководителей и позволяет сделать выводы об эффективности и рациональности деятельности и на основе этого принимать соответствующие управленческие решения.

При формировании учетно-аналитического обеспечения необходимо руководствоваться принципами в сфере учетного и аналитического обеспечения. Состав конкретных принципов, которые применяются при формировании учетно-аналитического обеспечения, зависят, во-первых, от структуры учетно-аналитической системы и видов учета, используемых в ней, во-вторых, от обязательных требований действующего законодательства.

В зарубежной и отечественной хозяйственной практике управленческий учет является одной из важнейших составляющих как процесса принятия решений, так и учетной системы предприятия в целом. Его роль велика, в том числе, и в обеспечении инновационного типа развития экономики. Перечень функций управленческого учета на современном этапе значительно расширился и не ограничивается вопросами управления издержками производства и обращения, контроля над своевременностью и качеством исполнения принятых решений, нормирования затрат. Условия конкурентной борьбы вменяют в обязанности менеджеров по инновациям анализ микро- и макроэкономической среды, изучение технических, организационных, маркетинговых новшеств, существующих на рынке и т.д. Исходя из этого, формируются их

информационные потребности, определяющие необходимость становления, развития управленческого учета, обеспечивающего эффективное руководство инновационной деятельностью предприятия.

Целесообразно выделить 4 основных этапа формирования учетно-аналитического обеспечения управления строительными инновационными предприятиями (рисунок 1):

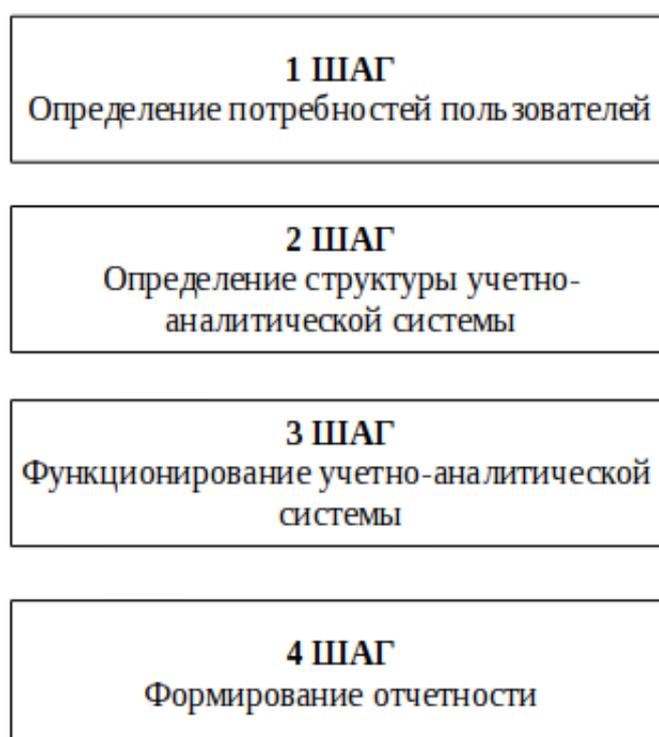


Рисунок 1 — Процесс построения учетно-аналитической системы

Как показал теоретический обзор, учетно-аналитическая система должна быть построена с учетом принципов устойчивого развития, принимая во внимание и природоохранную деятельность. Поэтому одной из составляющих учетно-аналитической системы должен быть экологический учет.

Система экологического учета в строительстве должна быть сформирована с целью заблаговременного рассмотрения и учета возможного воздействия на окружающую среду. Если экологический учет не ведется на

предприятиях строительной отрасли, то могут иметь место неконтролируемые негативные последствия, способные нанести ущерб окружающей среде или здоровью населения. Система экологического учета должна способствовать выявлению, анализу, оценке и учету в проектных решениях предполагаемого и настоящего воздействия деятельности строительного предприятия и вызываемых им изменений в окружающей среде. Информативная база экологического учета мала. Например, в бухгалтерской отчетности полностью отсутствует информация об экологических платежах, о составе основных средств для природоохранной деятельности, а в плане счетов не предусмотрены счета для систематизации информации по выручке от продажи отходов, по расходам на приобретение экологически чистого сырья, по амортизации природоохранного оборудования.

Результаты. Опыт зарубежных и отечественных компаний позволяет определить важное направление деятельности организаций - всестороннее управление затратами экологического характера, что объясняется рядом причин. Во-первых, экологические затраты в некоторых отраслевых секторах могут быть крупными. Во-вторых, законодательные требования предусматривают наложение крупных штрафов за несоблюдение экологических норм, причем за последнее десятилетие размер этих штрафов существенно вырос. Поэтому выбор наименее дорогого способа выполнения законодательных требований становится крупной задачей. В-третьих, общество требует, чтобы компании действовали во все более щадящем для окружающей среды режиме. Компании в связи с этим обнаруживают, что им полезно завоевать репутацию социально ответственной компании, и поэтому их действия в области экологии будут способствовать улучшению их имиджа и повышению продаж товаров и услуг. Такое развитие событий побуждает компании развивать системы измерения издержек экологического характера не только в бухгалтерском и налоговом учете, но и в управленческом ракурсе, ведения отчетности по ним и мониторинга.

Инновационная деятельность предприятия осуществляется на основе использования его внутренних потенциальных возможностей экономического роста в соответствии с требованиями и потребностями внешней среды, основным регулятором которого является рынок. Реакция предприятия на внешние воздействия указывает на его адаптивные свойства, способность достигать поставленных стратегических целей в условиях изменчивости бизнес-среды и формировать предпосылки обеспечения устойчивого развития.

Успех предприятия в условиях конкурентного рынка определяется не только способностью получать прибыль и повышать уровень рентабельности деятельности, но и соответствовать высоким стандартам в социальной сфере и придерживаться принципов экологической безопасности производственного процесса. Такой подход достаточно часто называют "триединой основой" устойчивого развития. Таким образом, с позиции предприятия устойчивое развитие рассматривается как способ реализации экономических интересов собственников предприятия через реализацию политики социальной ответственности бизнеса и обеспечения надлежащего восстановления природного потенциала.

Многие организации на сегодня не могут полностью определить свои издержки экологического характера, кроме как обычного подсчета суммы всех уплаченных экологических сборов, и не понимают, как они могут их контролировать и снижать. В бухгалтерском учете экологические затраты оказываются скрытыми в виде общих накладных расходов и обычно не распределяются по целевым затратам, а если распределяются, то произвольно, опять же при распределении общих накладных расходов. Из-за такого подхода важнейшие зависимости между экологическими затратами и соответствующими продуктами, процессами и базовыми видами деятельности не выявляются. Поэтому возникает необходимость организации системы управленческого экологического учета.

В рамках экологического управленческого учета, экологические затраты следует накапливать по отдельным пулам затрат, анализировать по своим категориям и отслеживать до конкретных продуктов или процессов, в ходе которых происходят подобные затраты. Для этого удобно воспользоваться концепцией ABC. Знания объемов и категорий экологических затрат и причин их появления предоставляет информацию, необходимую менеджерам не только для более эффективного управления экологическими затратами за счет перепроектирования процессов, но и для снижения загрязняющих веществ, выбрасываемых в окружающую среду.

Данные о текущих затратах должны отражаться в соответствующих отчетах. Отчет об экологических затратах должен использоваться как механизм привлечения внимания топ-менеджеров, которые должны знать, сколько их организация тратит денег на экологические проблемы в целом и по каждой категории, в частности. Кроме того, этот отчет должен привлекать внимание менеджеров к участкам, имеющим самый высокий потенциал снижения издержек. Основной недостаток отчетов – они только сообщают о тех экологических затратах, за которые компания несет ответственность, и не включают издержки, порождаемые деятельностью компании, но которые несет общество. Предпринимаются попытки разработать нефинансовые и (или) количественные показатели, способные привлечь внимание к тому, вносит ли организация свой вклад в защиту окружающей среды, т.е. насколько она социально ответственна. И это является верным, так как информация экологического учета на предприятии должна выступать базовой для формирования нефинансовой части интегрированной отчетности по факторам устойчивого развития.

На российских предприятиях строительного сектора приоритетным направлением развития является создание собственной научно-технической базы и ослабление зависимости от импортных технологий, а также повышение прозрачности бизнеса. В связи с этим помимо традиционных факторов

устойчивости: экологическая, экономическая и социальная устойчивость, - предлагается выделить также такие факторы, как эффективные взаимоотношения с основными группами заинтересованных пользователей, технологическая и организационная эффективность. Значимость данных факторов определяется особенностями современного состояния российской экономики и возникающими новыми вызовами для неё.

Заключение. Таким образом, стратегия устойчивого развития, основанная на ключевых факторах устойчивости, позволит компании разработать комплексный подход к управлению устойчивым развитием, определить конкретные цели устойчивого развития по каждому из выделенных направлений, а также разработать систему показателей для оценки степени достижения поставленных целей.

Библиографический список

1. Accounting and Financial Reporting For Environmental Costs and Liabilities [Guidance Manual] / United Nations Conference On Trade And Development. - Geneva, 2002 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.unctad.org>
2. Greenhouse Gas Emissions Report [An illustration for business climate change and greenhouse gas emissions reporting] / PricewaterhouseCoopers. - UK, 2009 [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.uk.pwc.com/>
3. Войнова, Ю. С. Обеспечение устойчивости предприятия в условиях экономического кризиса / Ю.С. Войнова // Труды Вольного Экономического Общества России Том 93. – 2008. - №1 –С.59
4. Корчагина, Е.В. Анализ и оценка экономической устойчивости в структурах предпринимательства: дис....канд.экон.наук:. 08.00.03/Корчагина Елена Викторовна. – СПб., 2000. – 200 с.
5. Перцева, Е.Ю. Применение проектного подхода к реализации

стратегии устойчивого развития компании /Е.Ю. Перцева// Российский журнал управления проектами. – 2011. - № 2 (2). С. 16-21.

6. Чернов В.А. Способы достижения устойчивого социально-экономического развития экологические проблемы России//[Великие реки' 2015](#) Труды конгресса 17-го Международного научно-промышленного форума: в 3-х томах. 2015. С. 382-387.

7. Экологическая доктрина Российской Федерации (одобр. Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2002 г. №1225-р) [Электронный ресурс]// СПС «Консультант плюс»: Законодательство: Версия Проф. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

THE INTERNATIONALIZATION OF THE WORLD ECONOMY

UDC 339.9

Blinova E.A. The internationalization of higher education. Current conditions and prospects for Russian universities

Интернационализация высшей школы. Современные условия и
перспективы для российских вузов

Blinova Ekaterina Arturovna

Ph.D., assistant professor of hotel and tourism business

Russian University of Economics. Plekhanov

Блинова Екатерина Артуровна

к.э.н., доцент кафедры гостиничного и туристического бизнеса

Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова

Abstract: In the article there is analysed the internationalization phenomenon as the key direction of modernization of Russian higher school within the framework of present day international educational space.

Аннотация: В статье проанализировано явление интернационализации как ключевое направление модернизации отечественной высшей школы в рамках международного образовательного пространства.

Keywords: modernization of the higher education, the higher education, higher education institution, internationalization of higher education institutions, the higher school, competitiveness of higher education institutions, advantages of internationalization of higher education institutions

Ключевые слова: модернизация высшего образования, высшее образование, вуз, интернационализация вузов, высшая школа, конкурентоспособность вуза, риски интернационализации вуза, преимущества интернационализации вуза

Высшее образование во всех странах мира, в том числе в России, претерпевает сегодня фундаментальные изменения. В XXI веке значимость международного измерения высшего образования возрастает, в то же время оно

становится более сложной, глобальной системой. В последнее десятилетие появились новые субъекты и объекты, основания, программы, нормы, критерии и результаты процессов глобализации в образовании. Интернационализация стала важной движущей силой этих изменений. В то же время необходимо признать, что сегодня интернационализация выступает как одно из ключевых, развивающихся и в то же время дискуссионных – как в теоретико-методологическом, так и практическом планах – направлений модернизации высшего образования.

Следует отметить, что в текущих условиях достаточно большое число направлений деятельности высших учебных заведений в контексте интернационализации стало ассоциироваться с европейской спецификой развития данного явления, включая следующие формы [1, с.163-164]:

- международную (физическую) мобильность студентов, аспирантов, (получение научной степени, краткосрочные программы обучения), педагогического и управленческого состава вузов;
- взаимное признание зарубежных квалификаций (для продолжения обучения за границей и для получения зарубежных квалификаций у себя в стране, преимущественно с помощью системы ECTS);
- интернационализацию учебных программ, планов обучения, разработку двойных и совместных программ;
- международную мобильность программ и вузов (транснациональное образование);
- маркетинговую деятельность (стран, регионов, вузов), преимущественно ориентированную на привлечение зарубежных студентов и создание партнерств и других объединений;
- рост включенности вузов в трансграничные сети и международные партнерства .

Несмотря на то, что среди европейских стран присутствует общий консенсус в отношении элементов, составляющих интернационализацию, и сегодня можно наблюдать схожие примеры реализации форм интернационализации на практике во многих странах, тем не менее, перечень, важность и приоритетность данных элементов в разных государствах варьируется. Кроме того, серьезную роль играет и тот факт, что страны мира, в числе которых и Россия, обладают различным количеством средств, которые могут быть направлены на решение задач интернационализации. В результате, в области распространения и реализации форм процесс интернационализации однозначно приобретает национальную специфику.

Рассматривая распространенность отмеченных форм интернационализации в контексте системы высшего образования России, по мнению исследователей [2], [11], [12] следует выделить стратегические направления, представленные на рис.1. В их числе преобладают повышение мобильности студентов и аспирантов (более 13%), внедрение и реализация совместных с зарубежными вузами программ и учебных планов, а также и повышение мобильности педагогов (более 13%) и привлечение иностранных преподавателей (более 12%). При этом в перспективе отечественные вузы ставят перед собой цели и задачи интернационализации (см.рис.2), среди которых преобладают повышение уровня квалификации профессорско-преподавательского состава (более 25% приоритетности), увеличение дохода за счет привлечения иностранных студентов, обучающихся на коммерческой основе (более 17% приоритетности) и продвижение вуза в международном образовательном пространстве (более 16%).

По оценкам специалистов, сегодня Россия реализует интернационализацию высшей школы преимущественно за счет взаимодействия с ближним зарубежьем. Русскоязычные страны СНГ остаются приоритетными как для отдельно взятых вузов РФ, так и для российской высшей школы в целом. Параллельно этой стратегии возрастает роль

евразийской составляющей, о чем свидетельствует создание Евразийской ассоциации университетов, Университета ШОС и Сетевого университета СНГ. [3],[4].

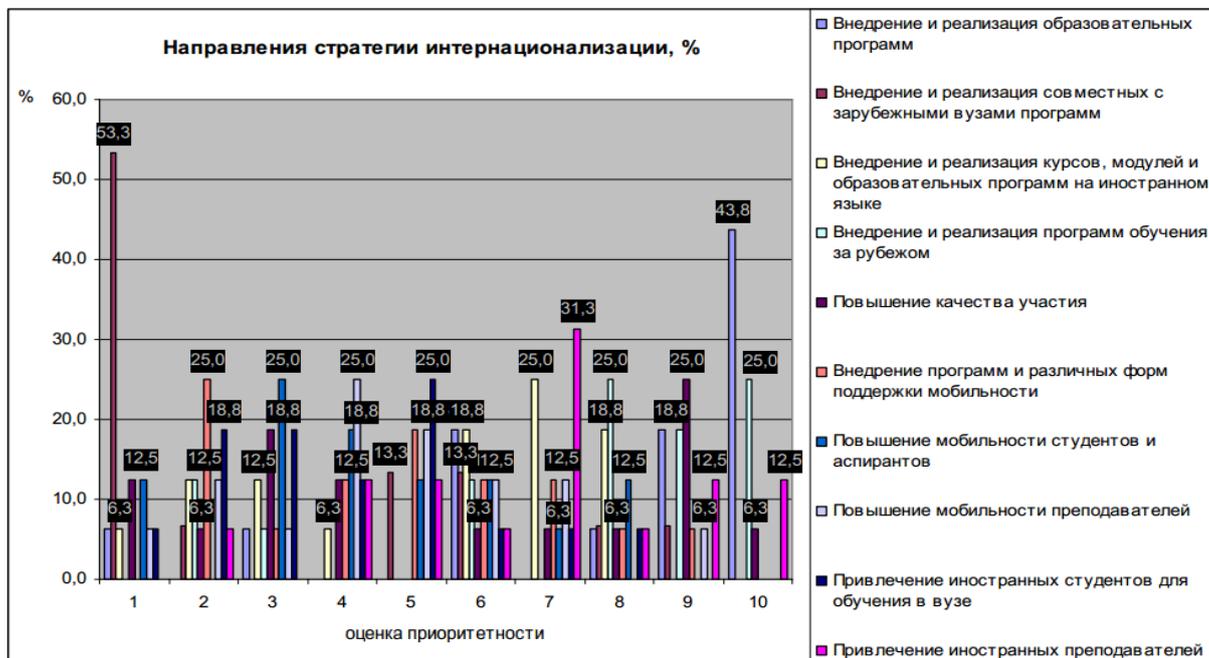


Рисунок 1. Наиболее распространенные формы интернационализации в вузах России [2]

Посредством развития разнообразных форм интернационализации в современных условиях высшие учебные заведения получают следующие преимущества [5, с.364]:

- повышение качества подготовки обучающихся и, тем самым, повышение конкурентоспособности вуза, улучшение имиджа организации на международном рынке образования и внутри страны;
- интернационализация учебных планов и образовательных программ позволяет упростить организацию учебно-воспитательного процесса при обучении студентов в разных странах и учебных заведениях;
- повышение качества научных исследований за счет более активного

обмена опытом и научными ресурсами;

- диверсификация направлений профессиональной подготовки: отдельные учебные дисциплины студенты могут изучать в других вузах. При этом сам вуз может также привлекать студентов из других вузов для прохождения специализированных курсов, непрерывно расширяя и изменяя их число и содержание;

- увеличение размера академической аудитории, знакомой с деятельностью вуза, мобилизация внутренних интеллектуальных ресурсов благодаря привлечению иностранных студентов [6, 7].

Выход на международный рынок образовательных услуг дает национальным высшим учебным учреждениям широкие возможности [9], но при этом ставит их в жесткие условия конкуренции.

Тем не менее, сегодня динамика и вариативность форм интернационализация российского высшего образования возрастает, носит в целом положительный характер и проявляется в растущей значимости международной деятельности вузов [10], [13].

Библиографический список

1. Ференц И. Развитие политики в области интернационализации высшего образования в Европе или «разноскоростная» интернационализация//Императивы интернационализации / Отв. ред. М.В. Ларионова, О.В. Перфильева. М.: Логос, 2013. С.163-164.

2. Сулова Д.В. Направления развития интернационализации в российских вузах: Выступление на межд.конф. «Интернационализация высшего образования: тенденции, стратегии, сценарии будущего» (Москва, 28 апреля 2010 г.) [Электронный источник]. URL: http://intpr.ntf.ru/DswMedia/suslovad_ntf.pdf (дата обращения: 13.10.2015)

3. Куприянова-Ашина В., Чанг Жу. Интернационализация высшего

образования: российские подходы// Международные процессы. 2013. Т. 1, № 2. С.91

4. Internationalization of Higher Education: Growing Expectations, Fundamental Values: Global Survey // IAU Global Surveys [Электронный источник]// International Association of Universities. 2014. URL: <http://www.iau-aiu.net/content/iau-global-surveys> (дата обращения: 12.10.2015)

5. Борунова И. А. Экономические издержки и выгоды вузов от интернационализации образования // Проблемы современной экономики . 2014. №4 (52). С.364-367.

6. Henard F., Diamond L., Roseveare D. Approaches to Internationalisation and Their Implications for Strategic Management and Institutional Practice. A Guide for Higher Education Institutions [Электронный источник]// OECD Higher education programme IMHE. 2012. URL <http://www.oecd.org/edu/imhe/Approaches%20to%20internationalisation%20-%20final%20-%20web.pdf>. (дата обращения: 12.10.2015)

7. Елкина А.С. Интернационализация образовательных услуг вуза в современных условиях. // Вестник Волгоградского гос. ун-та. Сер.3. Экономика. Экология. 2009. №1. С.192-198.

8. Сагинова О.В. Международная стратегия вуза на рынке образовательных услуг: Монография. М.: Изд-во РЭА им.Г.В.Плеханова, 2005.

9. Картунов А. Сотрудничество в сфере высшего образования между Россией и США: от технического содействия к поиску новой модели. Нижний Новгород: IFRI Центр Россия/ННГ, 2008.

10. Артамонова Ю.Д., Блинова Е.А., Демчук А.Л. Совместные образовательные программы: состояние, проблемы, перспективы //Alma mater (Вестник высшей школы). -2011. -№5. -С. 74-80.

11. Блинова Е.А. Интернационализация высшего образования в условиях

глобализации//Вестник Университета (Государственный университет управления). -2014. -№13. -С. 233-240.

12.Блинова Е.А., Буракова И.Б. Социальное государство и задачи модернизации высшего образования в России//Сборник трудов Международной научно-экономической конференции имени академика П.П. Маслова. - Берлин: Wissenschaftliche Welte.V. -2013. -№ 1. -С. 32-35.

13.Блинова Е.А., Буракова И.Б., Калинина И.А. Управление программами подготовки научно педагогических кадров в аспирантуре: тенденции и перспективы Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. Москва, 2015.

УДК 388

Levandovskaya T.S. Financial statements under RAS and IFRS: comparative analysis

Бухгалтерская отчетность РСБУ и МСФО: сравнительный анализ

Левандовская Т.С., студент 3-го курса
Научный руководитель

Краснова Наталья Александровна
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита
Нижегородский государственный архитектурно-строительный университета

Levandovskaya Tatiana
3th year student, NNGASU
scientific adviser

Krasnova Natalya
Ph.D., Associate Professor of Accounting and Auditing
Nizhny Novgorod State University of Architecture and Civil Engineering

Abstract: In modern terms, each organization can not exist without the accounting and financial reporting. Depending on which category the organization is made statements in accordance with IFRS or RAS. There is a significant difference between IFRS and RAS. This applies to certain accounting standards, and to a greater extent this applies to the various objectives of the organization of the financial statements. First of all the question arises, who is available for the financial statements? The purpose of reporting under the international standards is to provide financial information to investors and lenders to make investment

decisions. A Russian accounting standards used mainly by controlling the fiscal authorities, in order to verify the correctness of the tax reports.

Keywords: IFRS, RAS, accounting, reporting,

Аннотация: В современных условиях каждая организация не может существовать без бухгалтерского учета и финансовой отчетности. В зависимости к какой категории относится организация составляется отчетность в соответствии с МСФО или РСБУ. Наблюдается значительное различие между МСФО и РСБУ. Это касается определенных стандартов учета и в большей мере это относится к различным целям организации составления бухгалтерской отчетности. В первую очередь появляется вопрос, для кого предоставляется финансовая отчетность? Целью отчетности по международным стандартам является предоставление финансовой информации инвесторам и кредиторам для принятия инвестиционных решений. А российские стандарты бухгалтерского учета применяется в основном контролирующими фискальными органами, в целях проверки правильности составления налоговой отчетности.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, бухгалтерский учет, отчетность

Все больше становится организаций ведущие бухгалтерский учет по международным стандартам финансовой отчетности. Не смотря на то что российские стандарты учета значительно ближе продвинулись к международным, все равно часть положений РСБУ имеет значительное различие с МСФО. В связи с расхождением финансовой отчетности по МСФО и РСБУ, организации составляющие отчетность по международным стандартам, сталкиваются с дополнительными затратами на параллельное ведение учета. Выявление главных отличий между российскими и международными системами учета, позволит максимально сблизить бухгалтерский и управленческий учет с МСФО и сократить данные расходы. Более того, понимание как поправить данную проблему в лучшую сторону, дает возможность финансистам компании анализировать и прогнозировать существенные отклонения между финансовой отчетностью по МСФО и РСБУ.

Согласно Федеральному закону от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», с 2012 года отчетность

в соответствии с МСФО представляют:

- кредитные организации;
- страховые организации;
- иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список;
- организации (не перечисленные выше), если их учредительными документами предусмотрено представление и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности;
- если федеральными законами предусмотрены составление консолидированной финансовой.

С 2014 года к списку компаний присоединяются компании, выпустившие только облигации, допущенные к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

Поправки к Закону № 208-ФЗ от 5 мая 2014 года расширили перечень лиц, обязанных с 2015 года представлять финансовую отчетность по международным стандартам. Теперь к ним относятся:

- негосударственные пенсионные фонды;
- управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов;

Любопытен тот факт, что клиринговые организации должны были составлять отчетность по МСФО с 2012 года согласно пунктам 10–12 статьи 5 Закона от 7 февраля 2011 года № 7ФЗ «О клиринге и клиринговой деятельности».

- клиринговые организации(Данный вид деятельности на рынке ценных бумаг предполагает определение взаимных обязательств, возникающих на фондовом рынке между продавцами и покупателями ценных бумаг, и зачёт

их взаимных требований и обязательств.);

- федеральные государственные унитарные предприятия (ФГУПы), перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации;

- открытые акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и перечень которых утверждается Правительством Российской Федерации.

- на иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список.

- В случае, если федеральными законами предусмотрены составление, и (или) представление, и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности (сводной бухгалтерской отчетности, сводной (консолидированной) отчетности и баланса) либо если учредительными документами организации, не указанной в части 1 настоящей статьи, предусмотрены представление и (или) публикация консолидированной финансовой отчетности, такая отчетность составляется в соответствии с настоящим Федеральным законом.

А также из перечня страховых организаций исключены страховые медицинские организации, осуществляющие деятельность исключительно в сфере обязательного медицинского страхования.

Целью составления отчетности в соответствии с учетной политикой по МСФО, является предоставление надежной и достоверной информации о финансовом состоянии компании, финансовом результате ее деятельности и об изменении финансового состояния для широкого круга пользователей.

Положения учетной политики.

В учетной политике по МСФО должны быть определены:

- функциональная валюта и валюта представления отчетности;

- отчетные периоды (год, полугодие, квартал);
- даты составления годовой и промежуточной отчетности, например, устанавливается, что годовая отчетность компании формируется по состоянию на 31 декабря за 12 месяцев отчетного года;

В учетной политике по МСФО устанавливается уровень материальности для отчетного периода,

В состав консолидированной финансовой отчетности компании входят следующие отчеты:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о совокупном доходе;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- примечания к финансовой отчетности, включая описания основных положений учетной политики.

Перечень требований к раскрытию информации в примечаниях к годовой и промежуточной отчетности должны быть представлены в соответствующих разделах учетной политики.

Финансовая отчетность – это важная составная часть международных стандартов. Отчетность разрабатывается в контексте существующих МСФО и принципов их применения; разъясняет отдельные положения стандартов и регулируют вопросы бухгалтерского учёта там, где отсутствуют соответствующие стандарты.

По закону № 402 ФЗ от 6 декабря 2011г «о бухгалтерском учете» бухгалтерскую финансовую отчетность представляют следующие лица:

- 1) коммерческие и некоммерческие организации;

2) государственные органы, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) Центральный банк Российской Федерации;

4) индивидуальные предприниматели, а также на адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, нотариусы и иные лица, занимающихся частной практикой (далее - лица, занимающиеся частной практикой);

5) находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, представительства и иные структурные подразделения организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся на территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Финансовый учет является обязательным, поэтому правила его ведения (законы, положения, инструкции) регламентируются государством и правительством. Целью финансового учета является обеспечение широкого круга заинтересованных пользователей полезной информацией о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении организации.

Для этого бухгалтерский финансовый учет должен строится на общих принципах и отвечать определенным требованиям построения учетного процесса. Основные правила его ведения определенные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Итак, бухгалтерская отчетность предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности. Ее составляют за

отчетный год — период с 1 января по 31 декабря. При этом последний календарный день года признается отчетной датой. Годовую бухгалтерскую отчетность представляют в налоговый орган в течение трех месяцев по окончании отчетного года (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ). Аналогичный срок установлен для представления отчетности в органы статистики (п. 2 ст. 18 Закона № 402-ФЗ). Отчетность за 2015 год сдается не позднее 31 марта 2016 года в органы статистики и налоговые органы (по одному экземпляру).

В течение года фирмы могут формировать месячную и квартальную отчетность. Она называется промежуточной и составляется соответственно ежемесячно и ежеквартально нарастающим итогом с начала года. Промежуточную бухгалтерскую отчетность представлять в какие-либо контролирующие органы не требуется.

Состав бухгалтерской отчетности определен в статье 14 Закона № 402-ФЗ. А формы отчетности утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (далее — приказ № 66н).

Так, в состав бухгалтерской отчетности входят:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

отчет об изменениях капитала,

отчет о движении денежных средств,

отчет о целевом использовании средств.

Также к бухгалтерской отчетности можно приложить иные пояснения, оформленные в табличной или текстовой форме. И обязательно — аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, если

организация в соответствии с законодательством подлежит аудиту (п. 10 ст. 13 Закона № 402-ФЗ). При этом годовая бухгалтерская отчетность некоммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.

Таким образом, состав нормативных документов, регламентирующих вопросы бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, достаточно обширен. Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т.е. она включает показатели финансово-хозяйственной деятельности всего предприятия в целом.

Для более удобного восприятия представим основные отличия международных и российских стандартов в области бухгалтерской (финансовой) отчетности в таблице.

Таблица 1

Сравнительный анализ принципов МСФО и РСБУ

МСФО	РСБУ
Метод начислений	Допущение временной определенных фактов хозяйственной деятельности
Принцип непрерывности деятельности (going concern) предполагает, что компания продолжит свою деятельность в будущем	Допущение непрерывности деятельности организации
-	Допущение последовательности применения учетной политики
-	Допущение имущественной обособленности организации
Понятность	-
Уместность	Уместность
Надежность	Надежность
Достоверность (reliability) означает, что отчетность не содержит существенных ошибок и искажений и является	Достоверность

беспристрастной. Достоверная отчетность должна удовлетворять следующим требованиям:	
Приоритет содержания над формой (substance over form) – операции должны учитываться в соответствии с их содержанием, а не только исходя из их правовой формы.	для систематизации и накопления информации, содержащейся в учетных документах, использование учетных регистров, формы которых разрабатываются Минфином РФ, органами, которым предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, федеральными органами исполнительной власти или самой организацией при соблюдении ими общих методических принципов бухгалтерского учета;
Нейтральность (neutrality) – ненацеленность информации на интересы определенных групп пользователей.	Нейтральность
Осмотрительность (prudence) – заключается в консервативной оценке активов и обязательств: активы и доходы не должны быть переоценены, а обязательства и расходы – недооценены	Осмотрительность
Полнота (completeness) – в отчетности должны быть отражены все существенные с точки зрения пользователей отчетности факты хозяйственной деятельности за отчетный период	Полнота
Сопоставимость (comparability) - должна быть обеспечена сопоставимость данных финансовой отчетности, как с предшествующими периодами, так и по отношению к другим компаниям.	Сопоставимость
-	Непротиворечивость
Своевременность	Своевременность
Баланс между выгодами и затратами	Баланс между выгодами и затратами

На представленных данных можно сделать вывод о том, что изначально цели РСБУ и МСФО различны, и соответственно расставление приоритетов и составление принципов отличаются.

Итак, бухгалтерская отчетность в РСБУ предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности. Принципы бухгалтерского учета сформированы в законе «о бухгалтерском учете», в положениях об бухгалтерском учете «учетная политика организации». Основными задачами является предоставление информации для осуществления контроля. В российской практике существует допущение имущественной обособленности организации, допущение последовательности применения учетной политики, они не предусмотрены в МСФО. В российской практике большинство принципов раскрыто менее подробно, чем в МСФО.

Структура принципов в российском законодательстве не соответствует МСФО, собственно принципы РСБУ не представлены в каком либо одном нормативном документе и не структурированы. Так же в МСФО и РСБУ присутствуют различия в терминологии.

Таблица 2

Сравнительный анализ МСФО и РСБУ

Вопрос	РСБУ	МСФО	Вывод
Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на	Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией (п.7 МСФО 1).	Зависимость финансовой отчетности по МСФО от бухгалтерского учёта более гибкая, чем в РСБУ.

	основе данных бухгалтерского учёта по установленным формам (ст. 2 Закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте»). Аналогичное определение содержится в п.4 ПБУ 4/99.		
Цель бухгалтерской (финансовой) отчётности	Бухгалтерская отчётность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п.6 ПБУ 4/99).	Целью финансовой отчётности общего назначения является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений. Финансовая отчётность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству компании (п.7 МСФО 1).	В РСБУ нет чёткого указания, что цель финансовой отчётности состоит в представлении информации об организации, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений.
Состав финансовой отчётности	Бухгалтерская отчётность состоит из: -бухгалтерский баланс; -отчет о финансовых результатах; -приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	Финансовая отчетность включает: -отчет о финансовом положении; -отчет о совокупном доходе; -отчет об изменениях капитала; -отчет о движении денежных средств; -примечания к финансовой	В системе МСФО, в отличие от РСБУ, не существует определения формы бухгалтерской отчётности. В связи с этим отчёты, включаемые в полный комплект финансовой отчётности, могут формироваться, исходя из предлагаемых в МСФО 1 вариантов построения финансовой

	<p>-отчет об изменениях капитала,</p> <p>-отчет о движении денежных средств,</p> <p>-отчет о целевом использовании средств</p>	<p>отчетности, включая описания основных положений учетной политики.</p>	<p>отчётности, и разрабатываться организациями самостоятельно.</p>
Активы	<p>Определение активов отсутствует. Активы представляются в виде показателей разделов «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы» актива бухгалтерского баланса.</p>	<p>Ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем (п. 49 Принципов подготовки и составления финансовой отчётности).</p>	<p>В РСБУ в отличие от МСФО не содержится определения активов.</p>
Обязательства	<p>Определение обязательств отсутствует. Обязательства представляются в виде показателей бухгалтерского баланса в разделах «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».</p>	<p>Текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к оттоку из компании ресурсов, приносящих экономическую выгоду (там же).</p>	<p>В РСБУ в отличие от МСФО не содержится определения обязательств.</p>
Капитал	<p>Определение капитала отсутствует. Капитал представляется в виде показателей раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса.</p>	<p>Доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств (там же).</p>	<p>В РСБУ в отличие от МСФО не содержится определения капитала.</p>
Доходы	<p>Доходами организации признается увеличение</p>	<p>Приращение экономических выгод в течение отчётного</p>	<p>Различия отсутствуют.</p>

	экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации»).	периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала (подп.(а) п.70 Принципов подготовки и составления финансовой отчётности).	
Расходы	Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).	Уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала (подп.(b) п.70 Принципов подготовки и составления финансовой отчётности).	Различия отсутствуют.

В данной таблице отчетливо видно различия между МСФО и РСБУ. Бухгалтерская отчетность по РСБУ создана для предоставления достоверной информации государству, контроля финансовой деятельности организации,

определенная формами и правилами учета. С другой стороны, отчетность по МСФО нацелена на предоставление финансовой отчетности широкого круга пользователей, она показывает экономический прогноз деятельности организации, предоставляет возможность бухгалтеру самостоятельно принимать решения в расчете финансового результата, опираясь на собственный опыт. В РСБУ определена четкая форма построения отчетности, в отличие от МСФО, где есть предполагаемые варианты построения финансовой отчетности, позволяющие самостоятельно организациям разрабатывать отчетность. Так же МСФО отличается от РСБУ тем, что он содержит в себе четкие определения активов, обязательств, капитала. Различия отсутствуют между МСФО и РСБУ в определении доходов и расходов.

Основные различия между МСФО и РСБУ обусловлены исторически сложившимися целями использования информации, содержащейся в финансовой отчетности. Пользователями МСФО являются потенциальные и существующие инвесторы, финансовые институты. Составление российской финансовой отчетности прежде всего преследует фискальные цели, данная информация необходима налоговым органам и органам государственного управления и статистики. В связи с этим принципы составления финансовой отчетности по международным и российским стандартам развивались в разных направлениях.

Одним из примеров отличия является определения отчетной даты и отчетного периода в международных и российских стандартах. Отчетная дата в МСФО не привязана к календарному году, тогда как в РСБУ отчетность составляется за отчетный год, которым считается период с 1 января по 31 декабря, а отчетной датой принят последний календарный день отчетного периода. Таким образом, менеджмент организации может выбирать такую отчетную дату, которая будет удобнее для компании.

Так же российская банковская система продемонстрировала

значительное различие между РСБУ и МСФО. Тем, что многие банки, прибыльные по российской отчетности, оказались убыточными по международным стандартам. Этот факт стал ярким свидетельством о не респектабельности отчетности РСБУ для принятия инвестиционных решений.

Адаптация МСФО к национальным стандартам предполагает постепенное совершенствование российских правил учета и отчетности для формирования финансовой информации высокого качества, наиболее приближенной к международным стандартам. Постепенно российские стандарты становятся все ближе к МСФО.

Библиографический список

1. Главбух. Электронный справочник годовая отчетность. Бухгалтерское законодательство МСФО. Версия от 05.06.2015//<http://www.glavbukh.ru/hl/95929-standarty-buhgalterskogo-ucheta-msfo>
2. 4. Pravcons.ru. Принципы бухгалтерской финансовой отчетности. Версия от 14.01.2016. //<http://www.audit-it.ru/ifrs/terms/items/accounting-policies.html>
3. Федеральный закон № 402-ФЗ «бухгалтерском учете». //<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573;fld=134;dst=100009,0;rnd=0.3829278831694296>
4. Pravcons.ru. Бухгалтерская финансовая отчетность./ Ленар Магсумов. Версия от 14.01.2016//
http://www.pravcons.ru/pravcons_forum/forum1/topic8835/messages/
5. «Упрощенка» журнал об упрощенной системе налогообложения. Статья « бухгалтерская отчетность в 2016 году». Версия от 09.09.2015.//<http://www.26-2.ru/art/182319-qqkp-15-m9-buhgalterskaya-otchetnost-2016>

6. Приложение N7 международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 "НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ"
[//http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193589;fld=134;from=140000-73;rnd=189271.2809585623908788;;ts=018927118305256916210055](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193589;fld=134;from=140000-73;rnd=189271.2809585623908788;;ts=018927118305256916210055)

7. Приложение N35 международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 "финансовые инструменты: раскрытие информации"
[//http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193678;fld=134;from=140000-32;rnd=189271.8929358231835067;;ts=01892713848117492161691](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=193678;fld=134;from=140000-32;rnd=189271.8929358231835067;;ts=01892713848117492161691)

8. Краснова Н.А. Информационное обеспечение отчетности хозяйствующих субъектов малого бизнеса//Актуальные вопросы развития методологии и организации учета, анализа и аудита сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции. Редакторы Н.А. Краснова, Т.Н. Плесканюк. 2016. С. 28-31.

9. Краснова Н.А. Учет прибыльных договоров подряда в агропромышленном строительстве в соответствии с МСФО (IAS) 11//Агропродовольственная экономика. 2015. № 5. С. 5-10

10. Международные стандарты финансовой отчетности и разъяснения к ним.
[//http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=140000;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.8162404573522508#1](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=140000;fld=134;dst=1000000001,0;rnd=0.8162404573522508#1)

11. Отчетность по МСФО+ трансформация. Учетная политика по МСФО (Accounting policies). [//http://www.audit-it.ru/ifrs/terms/items/accounting-policies.html](http://www.audit-it.ru/ifrs/terms/items/accounting-policies.html)

12. Основные отличия МСФО и РСБУ /Светлана Горшкова
[//http://ipp.spb.ru/index.php?id=3251&list=3&page=news_archive](http://ipp.spb.ru/index.php?id=3251&list=3&page=news_archive)

13. Международные стандарты финансовой отчетности – Обзор / Александр Барабанов // <http://www.cfin.ru/ias/overview-5.shtml>

14. Бизнес ру. Бухгалтерская отчетность в 2016 году. Версия 2016.
<http://www.26-2.ru/art/182319-qqkp-15-m9-buhgalterskaya-otchetnost-2016>

UDC 336

Panunina I.A. International experience in implementing management and budgeting for results, and especially the introduction in Russia

Международный опыт внедрения управления и бюджетирования по результатам и особенности внедрения в России

Panunina Irina
graduate student
Donetsk State University

Панунина Ирина Александровна
аспирант
Донецкий государственный университет

Аннотация: В последние десятилетия, как за Рубежом, так и в России, пришло понимание необходимости изменения концепции системы государственного управления, и, в первую очередь, управления общественными финансами, то есть бюджетными средствами. Задача бюджета при системе бюджетирования, ориентированного на результат – установление приоритетов расходов, предоставление простора для оперативного управления, создание стимулов для экономии средств. В условиях ограниченности ресурсов, в том числе финансовых бюджетных ресурсов, достигать большего количества качественных бюджетных услуг можно только путем повышения эффективности бюджетных расходов.

Ключевые слова: бюджетирование, бюджетирование на результат, расходы и доходы бюджета

Abstract: In recent decades, both abroad and in Russia, has come to understand the need to change the concept of public administration, and, above all, public finance management, ie budgetary funds. The problem with the budget system of budgeting, result-oriented - setting spending priorities, providing scope for operational management, create incentives for cost savings. In resource-limited settings, including financial budgetary resources to achieve more quality public services is only possible by increasing the efficiency of budget spending.

Keywords: budgeting, budgeting to results, costs and revenues

Бюджетирование с элементами ориентированности на конечный результат в органах власти зародилось в XX века и с тех пор приобрело широкую популярность во многих странах мира. Само понятие бюджетирования, ориентированного на результат, постоянно эволюционирует, и международная практика характеризуется многообразием форм его применения. Управление государственными расходами представляет собой важную часть бюджетной политики и в значительной мере определяется состоянием бюджетного процесса, порядком планирования, утверждения и исполнения бюджета в части расходов, а также контролем над его исполнением.

Совершенствование практики бюджетирования следует рассматривать как важный инструмент повышения эффективности государственных расходов. Внедрение бюджетирования, ориентированное на результат, или программно-целевого бюджетирования, меняет в корне не только содержание всех стадий бюджетного процесса, но и саму концепцию управления государственными расходами. Ее суть – распределение бюджетных ресурсов между администраторами бюджетных средств и реализуемыми ими бюджетными программами с учетом или в прямой зависимости от достижения конкретных результатов (предоставления услуг) в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики и в пределах прогнозируемых на долгосрочную перспективу объемов бюджетных ресурсов.

Наиболее активно преобразования системы государственного управления осуществлялись в США, Новой Зеландии, Австралии, Нидерландах, Великобритании и Швеции. Позже всех на модель бюджетного планирования, ориентированного на результат стали переходить Франция и Германия. Первые шаги по внедрению бюджетирования, ориентированного на результат были сделаны в США. Конгресс США в 1950 году принял закон «О бюджете и процедурах бюджетной отчетности». Требования к представлению проекта

бюджета заключались в том, что все данные о суммах, предлагаемых к финансированию, следовало предлагать в разрезе программ, подпрограмм и видов деятельности.

Практика внедрения новых подходов к государственному управлению выявила серьезные проблемы, связанные как с принципиальными различиями в характере управления фирмой и государством, так и с упрощенностью и необработанностью реализуемых механизмов.

Несмотря на трудности, сопряженные с переходом к принципиально иному методу управления государственными расходами, происходило последовательное внедрение технологий программно-целевого бюджетирования, одновременно развивая и совершенствуя их. В настоящее время в той или иной степени эти технологии применяются не только в странах с развитой рыночной экономикой, но и в развивающихся странах.

Накопленный международный опыт внедрения управления и бюджетирования по результатам является ценным для России.

Для России, прежде всего, интересен опыт Великобритании. Эта страна с одним из самых высоких в мире уровней централизации государственных финансов. Более двух третей налогов, собранных с территорий аккумулируется в центре и перераспределяется между местными органами власти путем выделения целевых грантов, дотаций и субсидий. Это дает возможность Правительству Великобритании проводить единую политику, так как гранты и дотации выделяются лишь при условии соблюдения определенных требований.

Подходы к решению задач возникающих при применении бюджетирования, ориентированного на результат представлены на рисунке 2.

1. распределение бюджетных ресурсов не по видам затрат, а по стратегическим целям;
2. предоставление услуг, на которые население реально предъявляет спрос;
3. контроль над издержками на бюджетные услуги путем выбора наиболее экономичного способа их предоставления;
4. сравнение расходных программ и выбор наиболее экономичных из них по результатам оценки эффективности и результативности расходов;
5. сопоставление услуг с точки зрения их качества с подобными услугами в других странах, регионах и городах;
6. повышение прозрачности и обоснованности бюджетных расходов;
7. определение положительного общественного эффекта от услуги, а не только стоимости ее предоставления;
8. смещение акцента с внешнего контроля за целевым расходованием средств на повышение внутренней ответственности и внутреннего контроля за эффективностью расходов;
9. учет последствий принимаемых решений по объему и структуре расходных статей бюджетов.

Рисунок 2. Подходы к решению задач возникающих при применении бюджетирования, ориентированного на результат в международной практике.

С начала 2004 года в России предприняты первые практические шаги по внедрению в бюджетную систему передового метода осуществления бюджетных расходов – бюджетирования, ориентированного на результат. В его основу положен принцип распределения бюджетных ресурсов между администраторами бюджетных средств и реализуемыми ими бюджетными

программами, в зависимости от достижения конкретных результатов в соответствии со среднесрочными приоритетами социально-экономической политики на территории.

Впервые задача по переносу акцента с затрат государственных ресурсов на исполнение государственных функций и достижение результатов была оформлена на государственном уровне Указом Президента от 28.06.2007 №825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации», которым был утвержден перечень их 43 показателей оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти РФ.

Протоколом Комиссии Президента от 18.07.2007 за №1 этот перечень дополнился еще 39 показателями, в которых, заранее скажу, появился показатель доли автономных учреждений от общего числа государственных и муниципальных учреждений.

Следом был подписан Указ Президента РФ от 28.04.2008 №607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов», а также 11.09.2008 за №1313-р вышло распоряжение Правительства РФ утвердившее:

- перечень дополнительных показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов, в т.ч. показателей, необходимых для расчета неэффективных расходов местных бюджетов;

- типовую форму доклада глав местных администраций городских округов и муниципальных районов о достигнутых результатах;

- методику мониторинга эффективности деятельности органов местного самоуправления;

- методические рекомендации о порядке выделения из бюджета субъекта

Федерации грантов муниципальным образованиям в целях поощрения достижений лучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления.

Бюджетирование по результатам на местном уровне становится не просто инструментом повышения эффективности расходования бюджетных средств. Это еще и кардинальное изменение механизмов взаимодействия власти и местного сообщества. И с этой точки зрения, внедрение бюджетирования по результатам на местном уровне становится процессом не только экономическим, но и политическим.

Библиографический список

1.Беляева Д.Ю. Бюджетирование, ориентированное на результат, и проблема идентификации результата [Текст] / Д.Ю. Беляева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2010. – №2.

2. Изотенков А.А. к.э.н., Смольская Е.М. Бюджетирование, ориентированное на результат: зарубежный опыт и возможность применения в России - <http://mognovse.ru/hjq-byudjetirovanie-orientirovannoe-na-rezuletat-zarubejnij-op.html>

3. Обзор международного опыта внедрения бюджетирования, ориентированного на результат [Текст]/ Р.О.С.Т.У/ <http://www.rostucomp.ru/content/view/143/>

Scientific edition

GLOBALIZATION AND INTERNATIONALIZATION OF ECONOMICS: NEW OPINIONS

Materials of the I international research
and practice conference

May 31th, 2016

Please adress for questions and comments for publication as well as
suggestions for cooperation to e-mail address mail@scipro.ru

Edited according to the author's original texts

ISBN: 9781310324765

Format 60x84/16. Conventional printed sheets 3.3.

Circulation 500 copies

The publisher Sole proprietorship N.A. Krasnova

Adress: USA, Los Gatos (CA) 15951 Gatos Blvd., Suite 16 Los Gatos, CA 95032