

СОДЕРЖАНИЕ

Терминология и документирование
деятельности

Масленников П.П.
О ТЕРМИНЕ «РЫНОЧНЫЕ
ИНСТРУМЕНТЫ» 2

Организация предпринимательской
деятельности

Переверзев П.П.
РАЗВИТИЕ ИННОВАЦИОННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАФЕДРЫ В
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ 11

Методология учета, аудита
и экономического анализа

Онокой Т.Ю.
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТОВ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ 18

Номер регистрации средства массовой ин-
формации
ПИ №ФС77-4260 от 13 октября 2010 г

ISSN 1997-7077

О ТЕРМИНЕ «РЫНОЧНЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ»

ON «MARKET INSTRUMENTS» TERM

П.П. МАСЛЕННИКОВ,*аспирант**E-mail: pavel_chel@list.ru**ФГБОУ ВПО «Южно-Уральский государственный университет» (национальный исследовательский университет), г. Челябинск***P.P. MASLENNIKOV***Postgraduate student**E-mail: pavel_chel@list.ru**FSSFEI HPE «South Ural State University» (national research university), Chelyabinsk***Аннотация**

В статье проведен анализ термина «рыночные инструменты», обоснована необходимость формирования определения этого термина, учитывающее возможность его употребления и конкретизации в различных сферах деятельности; рассмотрены этимология и динамика изменения рассматриваемого термина в процессе развития общества. Выявлены достоинства и недостатки существующих определений, учтен вклад в развитие данного вопроса ученых и практиков. Сформулировано авторское определение термина «рыночные инструменты».

Ключевые слова: конкурентоспособность, маркетинг, определение, рыночные инструменты, терминология.

Abstract

The article analyzes the term “market instruments”, justifies the necessity of bringing this term into existence, specified the occasion of its use and field in which it can operate. The article covers the etymology and dynamics of the term and shifts of its meaning in the context of society development. Author examines various sources and states the advantages and disadvantages of existing definitions, analyzes the contribution to the development of the issue of different researchers and practitioners. Author’s definitions of the term “market instruments” were formulated.

Keywords: competitiveness, marketing, definition, market instruments, terminology.

В настоящее время в литературе широко используется такое понятие, как «рыночный инструмент». Однако на практике значение этого словосочетания может трактоваться неоднозначно. В связи с частым употреблением данной терминологии авторы предприняли попытку конкретизировать этот термин.

Изначально термин «инструмент» (от лат. instrumentum от instruо – «воздвигаю», «строю»; «вооружаю»; «обрабатываю»), вошедший в общее употребление в конце XVII – начале XVIII толковался как механическое приспособление, совершенствующее физические возможности при его

непосредственном применении человеком: увеличение силы воздействия на объект (рычаг, клещи, молот и т.п.) [5]. Помимо использования термина «инструмент» в сфере физической работы (ремесла: инструмент слесарно-монтажный; инструмент твердосплавный для образования отверстий в строительных материалах), этот термин использовался вместе с прилагательным «музыкальный».

Термином «музыкальный инструмент» называли любой предмет, используемый для невербальной звуковой деятельности человека, причем сюда включались как инструменты, специально созданные для

этой цели, так и предметы, заимствованные из другой сферы человеческой деятельности [6]. На самом фундаментальном уровне рассмотрения в роли первоначального, исходного музыкального инструмента выступало само человеческое тело, поскольку именно тело, взятое в динамическом аспекте (движении), по мнению Величкиной О.В., и является источником и моделью организации звуковой материи. В нем заложены базисные ритмы – пульс, ритм дыхания и ходьбы, пронизывающие как трудовую, так и эстетическую деятельность человека. Сейчас по-прежнему к музыкальным инструментам относят предметы, с помощью которых извлекаются различные музыкальные, а также немusикальные звуки для исполнения музыкального произведения.

В медицине также используют термин «инструмент», который имеет несколько классификаций и является частью термина «медицинское изделие». Это приборы, аппараты, инструменты, устройства, комплекты, комплексы, системы с программными средствами, оборудование, приспособления, перевязочные и шовные средства, стоматологические материалы, наборы реагентов, контрольные материалы и стандартные образцы, изделия из полимерных, резиновых и иных материалов, которые применяют в медицинских целях по отдельности или в сочетании между собой. Эти материалы предназначены для профилактики, диагностики, лечения заболеваний и иных состояний, реабилитации, удобства проведения медицинских процедур, исследований медицинского характера, замены или модификации частей тела человека или физиологического процесса, необходимого улучшения функций органов человека; а также предназначены для воздействия на организм человека таким образом, что их функциональное назначение не реализуется путем химического, фармакологического, иммунологического или метаболического взаимодействия с телом человека, однако чей метод воздействия может поддерживаться подобными средствами [1]. Иными словами это изделия, с помощью которых медицинские работники с целью улучшения состояния

здоровья организма производят механическое воздействие на ткани или органы, а также на необходимые для этого воздействия сырье и материалы. Использование инструментов позволяет повысить чувствительность органов чувств (очки, слуховой аппарат), повышают удобство воздействия на объект (медицинский бор).

Таким образом, с помощью инструментов достижение поставленной цели с помощью воздействия на объекты или их изучения облегчалось, а результат от использования инструментов становился более эффективным.

С развитием общества и его технологий, претерпевал изменения и термин «инструмент». Инструменты усложнялись, спектр их возможностей становился разнообразней – к ним стали относиться не только предметы, но и механизмы, машины и даже алгоритмы, используемые для достижения полезного эффекта [4].

Термин «инструмент» во все времена определял орудия труда или способы воздействия (например, инструмент познания), результатом использования которых являлись увеличение производительности труда, сокращение затрат на получение результата (времени, сил, сырья), то есть улучшение экономических показателей, которые в современной экономике активно используются как оценочные при изучении конкурентоспособности.

Все чаще в литературе встречается новый термин: «экономический инструмент» или «рыночный инструмент». При этом литературные источники предлагают множество определений термина «рыночный инструмент»:

– рыночный инструмент – экономическая категория, сознательно, целенаправленно используемая в интересах субъектов хозяйствования и государства. Может оказывать на общественное производство количественное и качественное воздействие [18];

– рыночный инструмент (market instrument) – Отчуждаемый/переуступаемый инструмент (negotiable instrument), используемый при краткосрочном кредитовании [3].

Важную деталь в определение термина

«рыночный инструмент» вносит Месропян Л.М.: это элемент рыночного механизма, такой, как цена, спрос, предложение [13].

Газизова О.В. и Галеева А.Р. рассматривают Киотский протокол как рыночный инструмент управления природоохранной деятельностью, а именно введение квот на выбросы загрязняющих веществ (ЗВ), кредиты на внедрение Наилучших доступных технологий (НДТ), платежи за загрязнение окружающей среды (штрафы), налог на топливо, схемы выплаты в случае наступления экологических аварий и катастроф [7]. По примерам можно вывести определение рыночного инструмента как схемы экономического воздействия на участников рынка, а именно выдачи или отъема денежных средств.

По мнению Тархановой З.Э., инструменты рынка непрерывно создаются акционерным обществом и направлены на защиту этого акционерного общества на рынке корпоративного контроля [16]. Данное определение включает в себя только методику защиты предприятий, не уделяя должного внимания остальным функциям взаимодействия предприятия с рынком.

В статье Кетовой Н.П. и Третьяковой Т.С. о формах совместной маркетинговой деятельности речь идет об инструментах повышения конкурентоспособности предприятий: малобюджетный маркетинг, маркетинговые коммуникации, кросс-маркетинг, брендинг – как перспективные технологии механизма оптимизации расходов, комплекс действий по взаимодействию с рынком [10]. Здесь целесообразно исключить отождествления терминов малобюджетный маркетинг и рыночный инструмент, поскольку маркетинг – обширное понятие, а рыночный инструмент – конкретный метод или комплекс методов.

Живайкин С.Н. относит к рыночным инструментам аутсорсинг (передачу бизнес-процесса для выполнения третьей стороне), определяет его как способ снижения затрат и повышения эффективности бизнеса за счет перераспределения имеющихся ресурсов. Это позволяет оптимизировать конфигурацию бизнес-системы исходя из компромисса между издержками, качеством продукции или услуг компании и же-

ланием собственников обладать производственными активами [8]. Рост конкуренции в рыночной экономике, создающий необходимость позиционирования и сегментирования предприятий, а также высокую динамичность развития технологий вынуждает предприятия прибегать к привлечению сторонних организаций для выполнения некоторых функций, что сокращает издержки предприятия, позволяет направить высвободившиеся ресурсы в другие проекты.

Шаховская Л.С., Пацанов С.В. к маркетинговым инструментам относят развитие каналов продаж, работу с повторными клиентами, интернет-продвижение услуги, рекламу в целевой аудитории, проведение PR-акций, телемаркетинг и «горячую» телефонную линию [15]. Их применение, по мнению авторов, позволит предприятию выявить наиболее эффективные источники привлечения клиентов, повысить лояльность существующих партнеров, сохранить и увеличить имеющуюся долю рынка. Данные авторами примеры маркетинговых инструментов в большей степени относятся к элементам комплекса маркетинга, нежели, собственно, к рыночным инструментам.

Иванова И.Н. и Орлова Е.С. предлагают рассматривать маркетинговые исследования в качестве рыночного инструмента, поскольку исследования рынка посредством информации обеспечивают связь с рынком, потребителями, конкурентами, отражает элементы внешней среды организации [9]. Полученные в ходе рыночного исследования результаты позволяют снизить уровень неопределенности, увеличив вероятность принятия руководством предприятия более обоснованных решений. Маркетинговые исследования подпадают под определение рыночного инструмента: это метод систематического сбора, анализа и интерпретации информации о рынке, позволяющий повысить уровень осведомленности о рыночной ситуации.

Кирьянко А.В. утверждает, что система маркетинговых инструментов позволит снизить необратимые последствия от циклических кризисов и депрессий; цитируя зарубежных и отечественных исследовате-

лей в области маркетинга территорий, приводит примеры основных инструментов маркетинга: разработка среднесрочной стратегии и целевых программ, анализ социально-экономического развития и ресурсного потенциала территории; анализ и выбор целевых рынков, эффективное позиционирование территории, коммуникационные предприятия, выбор и анализ площадок для размещения бизнеса, тактический маркетинг и PR территории, SWOT, PEST и GAP-анализ, сопровождение приоритетных инвестиционных проектов, территориальный брендинг, организация «мегасобытий», обеспечение эффективного дизайна территории с использованием технологий виртуальной реальности [11]. Приведенные автором примеры больше относятся к комплексу маркетинга, маркетинговому планированию.

Литвин А.В. предлагает рассматривать систему создания ценностей как рыночный инструмент: в статье уточняется, что успех предприятия определяется двумя основными факторами: эффективностью системы создания потребительской ценности и уровнем их добавленной ценности предприятия для контрагентов [12]. Действительно, рыночные инструменты, применяемые предприятием, направлены не только на покупателей и потребителей, но на всех без исключения участников рынка.

Вышеперечисленные определения не конкретизируют понятие «рыночного» инструмента, однако они не препятствуют отождествлению «рыночных» и «экономических» инструментов.

Гриценко А.В. [17] к экономическим инструментам относит: объемы и структуру производства; инвестиции; структуру и формы собственности; денежную массу и параметры денежного обращения; доходы и расходы бюджета; налоги и налоговые ставки, налоговые льготы; тарифы оплаты труда; цены; кредиты; банковские ставки кредитного и депозитного процента; ставку рефинансирования центрального банка; внутренние и внешние займы; государственные закупки; конкурсы, аукционы; санкции, штрафы; экономические стимулы, льготы, преференции. Очевидно, что из приведенного перечня очень трудно

выделить то общее, что объединяет приведенные термины; однако можно с уверенностью отметить, что приведенные автором примеры следует отнести скорее к финансовой сфере, нежели к сфере рыночных отношений.

Подобным являются примеры Веретенниковой О.Б. [2], которая к экономическим инструментам относит экономические нормативы, правила, платежи, штрафы, санкции, цены, вознаграждения, инвестиции, дотации, субсидии, заказы, преференции, ценные бумаги. Данный перечень включает в себя финансовую составляющую, не уделяя внимания психологической составляющей комплекса средств по взаимодействию с рынком: наиболее благоприятным вариантом развития событий для предприятия на любом этапе жизненного периода является выстраивание таких отношений с клиентами, которые пресекают возможность появления дебиторской задолженности, настраивают стороны к сотрудничеству в долгосрочной перспективе.

Т.С. Орлова и Т.Ю. Чикурова [14], употребляют термин «экономические инструменты управления» и относят к нему объем и структуру производства, инвестиции, структуру и формы собственности, денежную массу, параметры денежного обращения, доходы и расходы бюджета, трансферты, налоги, цены, кредиты; дают определение рыночного инструмента управления (РИУ): это способ оценки равновесия между спросом и предложением, позволяющий повысить эффективность деятельности организации в условиях рынка покупателя. Также эти авторы предлагают разделить рыночные инструменты на маркетинговые инструменты, формирующие спрос (маркетинговые исследования, информация о спросе, анализ рынка, сегментирование, интернет) и логистические инструменты, формирующие предложение (информация о предложении, анализ затрат, логистический сервис, контроллинг, интеграция). Авторы особое внимание в определении уделили рынку покупателя, что характерно для современной рыночной экономики, однако словосочетание «рыночный инструмент управ-

ления» можно считать тавтологией, поскольку наличие в словосочетании слова «инструмент» подразумевает воздействие на субъект, т.е. своего рода управление.

Разумеется, авторы не претендуют на абсолютный охват опубликованных пояснений термина «инструмент» в экономической науке, но приведенное внушительное количество подходов к определению этого понятия позволяет сделать вывод не только о наличии положительной динамики развития экономической науки в разработке эффективных методов работы с потребительским рынком, усилении значения маркетинга в процессе повышения конкурентоспособности предприятий во всех сферах деятельности, но и о значительной его неопределенности и разночтении.

Отсутствие общепринятого термина «рыночные инструменты», широко используемого во многих областях экономических исследований, означает серьезный методологический пробел, предложить свой вариант ликвидации которого взяли на себя смелость авторы данной статьи.

Авторы предлагают под рыночными инструментами понимать методы воздействия на рынок, направленные на увеличение рыночной доли предприятия и максимизацию его прибыли, использование которых повышает конкурентоспособность предприятия.

Примерами рыночных инструментов служат:

- аутсорсинг (метод делегирования предприятию некоторых своих функций сторонним организациям с целью оптимизации имеющихся ресурсов): применяя аутсорсинг, предприятие имеет возможность сократить часть затрат, которые можно использовать для дальнейшего развития компании;

- выставки (комплекс методов по минимизации временных затрат продавца и покупателя по поиску друг друга): организация выставок позволяет «встретиться спросу и предложению», выявить от первого лица преимущества и недостатки продукции и услуг, расширить границы знаний в профессиональной деятельности,

что в конечном итоге позволяет предприятию увеличить базу клиентов, узнать сильные и слабые стороны конкурентов, выявить более подробно потребности потребителей, т.е. повысить конкурентоспособность;

- кодекс корпоративной этики (встроенный в определенном порядке в систему бизнеса комплекс способов и приемов коммуникаций персонала внутри и вне ее, направленный на поддержание и улучшение функционирования предприятия).

- план маркетинга (комплекс методов, направленный на оптимизацию управления предприятием в связи со сложившейся на рынке ситуацией и оптимизации деятельности с оглядкой на прогноз рыночной ситуации в будущем): разработанный план развития предприятия позволяет корректировать намеченное в результате изменения ситуации на рынке, что сокращает затраты и увеличивает продуктивность деятельности;

- пластиковые карты (дисконтные карты, скретч-карты, подарочные карты): методика внедрения и управления картами клиентов, позволяющие привлекать, удерживать и осуществлять сбор и анализ данных о покупках клиентов, что способствует увеличению количества постоянных клиентов, сокращению периодов между повторными приобретениями клиентов.

- программа продвижения (раскрутка) сайтов (комплекс методов по повышению продаж посредством использования сети Интернет): повышение узнаваемости продукции и предприятия в сети Интернет позволяет привлечь покупателей и потребителей, удержать их; известность (порой и в отрицательном свете), в том числе в сети Интернет в последние годы становится одним из важных критериев повышения конкурентоспособности;

Данное авторами определение конкретизирует термин «экономические (рыночные) инструменты», позволяет использовать термин во всех сферах деятельности.

Сравнение авторского определения рыночных инструментов с рассмотренными в данной статье приведено в табл. 1.

Таблица 1

Достоинства и недостатки существующих определений термин «рыночные инструменты»

Определение «рыночного инструмента» согласно источнику	Отметка о соответствии авторскому определению рыночного инструмента (+/-) и/или замечание
1	2
Экономическая категория, сознательно, целенаправленно используемая в интересах субъектов хозяйствования и государства. Может оказывать на общественное производство количественное и качественное воздействие [18]	1. Данное определение позволяет отнести к нему практически любой элемент экономических отношений. 2. Не относится к методам –
Отчуждаемый/переуступаемый инструмент, используемый при краткосрочном кредитовании [3]	1. Данное определение направлено только на финансовую составляющую экономических отношений. 2. Не идет речь о методах –
Цена, спрос, предложение [13]	Это элементы рыночного механизма, основа Закона спроса и предложения –
Схема экономического воздействия на участников рынка, а именно выдача или отъем денежных средств [7]	Определение направлено только на финансовую сторону рынка ±
То, что создается акционерным обществом и направлено на защиту этого акционерного общества на рынке корпоративного контроля [16]	Данное определение неконкретно, инструменты используют не только для защиты предприятия –
Перспективные технологии механизма оптимизации расходов, комплекс действий по взаимодействию с рынком (кросс-маркетинг, брендинг...) [10]	Действительно, это методика работы с рынком +
Аутсорсинг – способ снижения затрат и повышения эффективности бизнеса за счет перераспределения имеющихся ресурсов [8]	Данное определение согласуется с определением авторов +
Развитие каналов продаж, работа с повторными клиентами, Интернет-продвижение услуги, реклама в целевой аудитории, проведение PR-акций, телемаркетинг и «горячая» телефонная линия [15]	В статье указаны примеры, но отсутствует определение рыночного инструмента ±
Маркетинговые исследования – методика обеспечения связи с рынком, потребителями, конкурентами [9]	Данное определение согласуется с определением авторов +
Разработка среднесрочной стратегии и целевых программ, анализ социально-экономического развития и ресурсного потенциала территории; анализ и выбор целевых рынков, эффективное позиционирование территории, коммуникационные предприятия, выбор и анализ площадок для размещения бизнеса, тактический маркетинг и PR территории, SWOT, PEST и GAP-анализ, сопровождение приоритетных инвестиционных проектов, территориальный брендинг, организация «мегасобытий», обеспечение эффективного дизайна территории с использованием технологий виртуальной реальности [11]	В данном определении в одно включены методы развития организации в стратегическом и тактическом плане: необходимо разграничивать план маркетинга и виды маркетингового анализа, поскольку второе является составляющей первого ±

1	2
Система создания ценностей [12]	В статье содержится конкретный пример рыночного инструмента, который согласуется с определением авторов +
Объемы и структуру производства; инвестиции; структуру и формы собственности; денежную массу и параметры денежного обращения; доходы и расходы бюджета; налоги и налоговые ставки, налоговые льготы; тарифы оплаты труда; цены; кредиты; банковские ставки кредитного и депозитного процента; ставку рефинансирования центрального банка; внутренние и внешние займы; государственные закупки; конкурсы, аукционы; санкции, штрафы; экономические стимулы, льготы, преференции [17]	В статье отсутствует собственно определение экономического инструмента, приведен перечень примеров. Из примеров под определение авторов попадают аукционы и конкурсы. Остальное – потоки различных ресурсов на/от предприятия, а не методы по взаимодействию с рынком ±
Экономические нормативы, правила, платежи, штрафы, санкции, цены, вознаграждения, инвестиции, дотации, субсидии, заказы, преференции, ценные бумаги [2]	В статье примерами рыночных инструментов служат не метод, а показатели финансового потока, т.е. объект – вместо субъекта –
Способ оценки равновесия между спросом и предложением, позволяющий повысить эффективность деятельности организации в условиях рынка покупателя: объем и структуру производства, инвестиции, структуру и формы собственности, денежную массу, параметры денежного обращения, доходы и расходы бюджета, трансферты, налоги, цены, кредиты [14]	Данное определение не согласуется с приведенными примерами, предлагается рассматривать частный случай как общий термин –

Согласно данным табл. 1, большинство авторов приравнивают методы к показателям, объекты к субъектам, частное к общему, зачастую приводя в своих трудах примеры без предварительного уточнения терминологии.

К рыночным инструментам следует относить методы, относящиеся к рыночным отношениям, исключая методы только лишь финансового воздействия, такие, как налоги, санкции, штрафы, льготы, преференции, платежи, дотации, субсидии. Логичнее было бы охарактеризовать вышеперечисленное как финансовые инструменты. Рынок – это связи на основе экономики: безусловно, каждый акт купли-

продажи товаров и услуг невозможен без какого-либо критерия ценности, однако рыночные отношения не сводятся только лишь к деньгам или любому другому инвариант-прейскуранту. Иными словами на рынке во главу угла ставят именно отношения.

С целью повышения конкурентоспособности предприятию необходимо развивать рыночные инструменты, независимо от специфики рынка, поскольку благодаря этим рычагам воздействия увеличивается количество контрагентов предприятия, повышается доход, поставщик услуг создает наиболее выгодные для потребителя условия совместной работы.

Литература

1. Федеральный закон «О медицинских изделиях» (проект) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.vrosmp.ru/gr_zakon/30.
2. Веретенникова, О. Б. Финансовый менеджмент в санаторно-курортной сфере: монография / О. Б. Веретенникова. – Екатеринбург: АМБ, 2007. – 207 с.
3. Осадчая, И. М. Финансы. Толковый словарь. 2-е изд. [Текст] / Брайен Батлер, Брайен Джонсон, Грэм Сидуэл и др. Общая редакция: Осадчая И. М. – М.: ИНФРА-М, Весь Мир, 2000. – 496 с.

4. Прохоров, А.М. Большая советская энциклопедия: в 30 т. / гл. ред. А.М. Прохоров. – М.: Сов. энцикл., 1969–1978. – 30 т.
5. Черных, П.Я. Историко-этимологический словарь современного русского языка: в 2 томах. Т. 1. А - Пантомима / П.Я. Черных. – М.: Рус. яз., 1999. – 623 с.
6. Величкина, О. В. Музыкальный инструмент и человеческое тело (на материале русского фольклора) / О.В. Величкина // Тело в русской культуре. Сб. статей / Сост. Г. Кабакова и Ф. Конт. – М.: НЛЮ, 2005, с. 161–176.
7. Газирова, О.В. Рыночные инструменты управления природоохранной деятельностью предприятий как стимул устойчивого инновационного развития / О.В. Газирова, А.Р. Галеева // Вестник КТУ. – 2011. – №11. – С 189–195.
8. Живайкин, С. Н. Развитие современных рыночных инструментов как основа повышения конкурентоспособности автотранспортных услуг / Живайкин С.Н. // Известия СГУ, Саратовский государственный университет имени Н.Г. Чернышевского. – 2012. – №12, вып. 1. – С. 80–84.
9. Иванова, И.Н. Маркетинг как инструмент повышения конкурентоспособности организации / И. Н. Иванова, Е.С. Орлова // Экономический журнал, ООО «Издательство Инполитова» – 2009. – № 16. – С. 169–171.
10. Кетова, Н.П. Малобюджетные технологии в комплексе маркетинговых коммуникаций: формы совместной маркетинговой деятельности как инструмент повышения конкурентоспособности современных компаний / Н.П. Кетова, Т.С. Третьякова // Вестник Череповецкого государственного университета. – 2011. – №4, том 3. – С 51–55.
11. Кирьянко, А.В. Использование системы маркетинговых инструментов для повышения конкурентоспособности территории / А.В. Кирьянко // Власть и управление на Востоке России. – 2009. – №2 (47). – С. 60–63
12. Литвин, А.В. Система создания ценностей как рыночный инструмент развития регионального спорта / Литвин А.В. // Теория и практика общественного развития, Издательский дом «ХОРС». – 2012. – №5. – С 249–251.
13. Месропян, Л. М. Анализ формирования некоторых показателей рыночных инструментов рынка недвижимости Армении / Л. М. Месропян // Экономическое возрождение России. – 2010. – №4 (26) – С. 37–46.
14. Орлова, Т. С. Рыночные инструменты в деятельности турфирм / Т.С. Орлова, Т. Чикурова // Известия Урал. гос. экон. ун-та. 2009. № 3(25). – С. 36–41.
15. Пацанов, С. В. Маркетинговые инструменты повышения конкурентоспособности лизинговой компании [Текст] / С.В. Пацанов // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3, Экономика. Экология. – 2008. – №2. – С. 69–73.
16. Тарханова, З.Э. Рыночные инструменты защиты предприятия от рейдерских захватов [Текст] / З.Э. Тарханова // Вестник Владикавказского научного центра. – 2008. – №1, том 8. – С 57–59.
17. Гриненко А.В. Экономические инструменты и методы принятия решений на рынке ценных бумаг в условиях риска // Экономические науки. Инвестиционная деятельность и фондовые рынки, Национальный горный университет [Эл. ресурс]. – Режим доступа: http://www.rusnauka.com/13_NPN_2010/Economics/65497.doc.htm.
18. Экономический инструмент. Терминологический словарь банковских и финансовых терминов // Финансовый словарь. [Эл. ресурс]. – Режим доступа: http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/33529.

References

1. Federal act «On medical products» (project) [Internet resource]. – Access: http://www.vrosmp.ru/gr_zakon/30.
2. Veretennikova, O. B. Financial management in sanatorium-resort sphere: monograph / O. B. Veretennikova. – Ekaterinburg: AMB, 2007. – 207 p.
3. Osadchaya, I. M. Finance. Dictionary. 2nd issue. [Text] / Brian Battler, Brian Johnson, Gra-

ham Siduell etc. General editorship: Osadchaya I. M. – Moscow.: INFRA-M, Ves Mir, 2000. – 496 p.

4. Prokhorov, A.M. *Great Soviet Encyclopedia: in 30 volumes / man editor A.M. Prokhorov.* – Moscow.: Soviet encyclopedia, 1969–1978. – 30 v.

5. Chernykh, P.YA. *Historical etymologic dictionary of the modern Russian language: in 2 volumes. V. 1. A - Pantomima / P.YA. Chernykh.* – Moscow.: The Russian language, 1999. – 623 p.

6. Velichkina, O. V. *Musical instruments and human body (a case study of Russian folklore) / O.V. Velichkina // Body in Russian culture. Collected works / Redacor G. Kabakova u F. Kont.* – Moscow.: UFO, 2005, p. 161–176.

7. Gazirova, O.V. *Market instruments of managing environmental activity of companies as motivation to a stable innovational development / O.V. Gazirova, A.R. Galeeva // KTU Herald.* – 2011. – №11. – P 189–195.

8. Zhivaikin, S. N. *Развитие современных рыночных инструментов как основа повышения конкурентоспособности автотранспортных услуг / S.N. Zhivaikin // Izvestia SGU, National Saratov State University n.a. N.G. Chernyshevsky.* – 2012. – №12, issue. 1. – P. 80–84.

9. Ivanova, I.N. *Marketing as an instrument of company's competitive growth / I. N. Ivanova, E.S. Orlova // Trade marazine, ООО «Izdatelstvo Ippolitova»* – 2009. – № 16. – P. 169–171.

10. Ketova, N.P. *Low budget technologies within marketing communications: forms of joint marketing activity as an instrument of increasing the competitive strength of modern companies / N.P. Ketova, T.S. Tretyakova // Cherepovets State University Herald.* – 2011. – №4, volume 3. – P 51–55.

11. Kir'yanko, A.V. *Using marketing instruments system for enhancing the competitive strength of the territory / A.V. Kir'yanko // Rule and management on the East of Russia.* – 2009. – №2 (47). – P. 60–63

12. Litvin, A.V. *System of creating values as market instrument of regional sport developing / Litvin A.V. // Theory and practice of social development , «HORS» publishing house.* – 2012. – №5. – P 249–251.

13. Mesropyan L. M. *Analysis of some indices of Armenia realty market instruments / L. M. Mesropyan // Russian economic renewal.* – 2010. – №4 (26) – P. 37–46.

14. Orlova, T. S. *Market instruments in travel agencies' activities / T.S. Orlova, T. Chikurova // Izvestia Ural. State economic university.* 2009. № 3(25). – P. 36–41.

15. Patsanov, S. V. *Market instruments for enhancing the competitive strength of a lease company [Text] / S.V. Patsanov // Volgograd State University Herald. Volume 3, Economy. Ecology.* – 2008. – №2. – P. 69–73.

16. Tarkhanova, Z.E. *Market instruments for company protection from hostile takeovers [Text] / Z.E. Tarkhanova // Vladikavkaz Scientific Center Herald.* – 2008. – №1, Volume 8. – P 57–59.

17. Grinenko A.V. *Economical Instruments and decision making instruments on stock market under risk // Economic sciences. Investment activity and stock Markets, National Mining University [Internet resource].* – Access: http://www.rusnauka.com/13_NPN_2010/Economics/65497.doc.htm.

18. *Economic instrument. Banking and finance dictionary // Financial dictionary. [Internet resource].* – Access: http://dic.academic.ru/dic.nsf/fin_enc/33529.

**РАЗВИТИЕ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАФЕДРЫ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

**DEVELOPMENT OF DEPARTMENT'S INNOVATIONAL ACTIVITY
IN CURRENT ENVIRONMENT**

П.П. ПЕРЕВЕРЗЕВ,

профессор кафедры экономики и финансов

E-mail: dtnppp@yandex.ru

*Челябинский филиал Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации*

P.P. PEREVERZEV,

professor of Economics and Finance Faculty

E-mail: dtnppp@yandex.ru

*Chelyabinsk filial branch of Financial University
under the Government of the Russian Federation*

Аннотация

В статье рассмотрены вопросы планирования и прогнозирования на предприятиях агро-промышленного комплекса через систему взаимоотношений производителя и покупателя, которая формирует модель спроса и предложения.

Ключевые слова: планирование, прогнозирование, производитель, покупатель, стоимость, мониторинг.

Abstract

The article covers problems of planning and predictive modelling in agro-industrial enterprise through the system of manufacturer and buyer interaction, which forms supply and demand pattern.

Keywords: planning, predictive modelling, manufacturer buyer, cost, monitoring.

В настоящее время наблюдается резкое повышение требований к вузам по развитию инновационной деятельности. Инновации рассматриваются, как новая товарная продукция на рынке, выпущенная на основе объекта интеллектуальной собственности и зарегистрированная соответствующим образом. По определению инновационная деятельность должна обеспечивать одновременное развитие трех процессов:

- 1) преобразование новшества в нововведение;
- 2) проведение технологического трансфера, т.е. передача технологий от источника новых знаний к потребителю инновации (продажа патента, лицензии, технологии, программного продукта);
- 3) коммерциализация новшества (новых технологий и программных продуктов; ре-

зультатов научных исследований, инновационной деятельности, ноу-хау и др.).

Однако многие кафедры оказались не готовы к полномасштабному ведению инновационной деятельности в соответствии с предъявляемыми требованиями. Неготовность кафедр по решению этих задач связана с тем, что развитие полноценной, непрерывной и эффективной инновационной деятельности невозможно без создания в вузе соответствующих инновационных структур и ресурсного обеспечения, а также внятных методических разработок. Информация по инновационной деятельности, опубликованная в различных статьях, тоже не дает ответов на вопросы, т.к. она слишком теоретизирована и содержит лишь общие концептуальные установки. Инструкции от вышестоящих образовательных структур

также отсутствуют. В результате, у преподавателей кафедр сложилось определенное недоумение и смутное понимание того, в каких конкретных видах, формах и направлениях можно вести инновационную деятельность. Кроме того, для ведения инновационной деятельности необходимы специалисты в области инноваций, обученные использованию инновационных технологий. Нужны соответствующие ресурсы и структура управления инновационной деятельностью. И, наконец, нужна программа развития инновационной деятельности. Решение этих вопросов делегированы на кафедры, которые самостоятельно должны найти выход из положения. По существу, многие кафедры находятся на начальном этапе создания и развития полномасштабной инновационной деятельности, но без четкого понимания плана ее реализации. В то же время, внедрение инноваций в высшей школе объективно необходимо, в связи с общим падением, уровня качества высшего образования, о чем свидетельствует хотя бы мощный и постоянно развивающийся рынок услуг по написанию (в том числе и через Интернет) контрольных, курсовых и дипломных работ, студентам, не способным самостоятельно выполнить квалификационную работу, не говоря о проведении ими каких-то исследовательских работ. Для решения этой проблемы предлагается следующие практические пути ее решения.

С целью успешного ведения инновационной деятельности, на начальном этапе ее развития на каждой кафедре необходимо создать следующие структуры:

- 1) структуру технологического трансферта;
- 2) информационную структуру;
- 3) коммуникативную структуру.
- 4) структуру программного обеспечения;
- 5) структуру аппаратного обеспечения.
- 6) финансовую структуру.

Исходя из этой предпосылки, рассмотрим вопросы формирования этих структур более подробно.

1. *Структура технологического трансферта* включает в себя центры, предназначенные для подготовки необходимых для инновационной деятельности кадров и

технологий. Для этого необходимо создание следующих центров (на примере кафедры бухгалтерского учета).

1.1. Центр новых информационных технологий, предназначенный для:

а) обобщения современных методов разработки, преподавания и обеспечения качества инновационных программ;

б) разработки, адаптации и использования инновационных образовательных технологий;

в) обучения всех преподавателей кафедры владению технологиям: работы с электронной почтой; управления браузером; создания Web- страниц; создания электронных учебников; работы с Web-камерой; проведения видеоконференций; обработки текста, таблиц диаграмм на базе процессоров Word, Excel, Adobe; создания презентаций в Power Point; сканирования документов и получения документов в требуемом формате; работы с графикой с различными графическими редакторами для создания, редактирования, сохранения, конвертации графических изображений в разные форматы, и их вставка в документы Web, Word, Excel); архивирования и копирования файлов; работы со звуком и аудиофайлами; создания электронных фильмов и видеокурсов; использования справочно-правовых и информационных системам; работы с электронными базами данных (с целью упорядочивания массивов файлов, предназначенных для создания электронных учебников и тестов, а также учета студентов и их успеваемости для ведения учебного процесса);

г) обучения всех преподавателей кафедры владению компьютерными тестовыми технологиями, включающих в себя: методологию компьютерного тестирования: функции, концепции и принципы; организацию компьютерного тестирования; конструирование тестовых заданий (композиция теста, структуризация банка тестовых заданий, требования к содержанию тестовых заданий, правила оформления теста); организацию экспертизы тестовых заданий; сертификацию тестовых материалов и баз данных; создание тестовых заданий, формирование банков тестовых материалов, генерацию тестов на основе банка заданий, выбор шкал оценок, проведение пробного тестиро-

вания, формирования библиотеки субъектов тестирования, выдачу выходных форм и статистической обработки результатов тестирования;

д) создания по всем дисциплинам кафедры электронных образовательных ресурсов: электронных учебников; тренажеров; практических работ; видеокурсов; тестов - корректирующих и диагностических; ролевых и деловых игр; кейсов; дистанционных образовательных ресурсов и технологий, имитационных систем на базе компьютерных симуляций; модульных программ профессиональной переподготовки, обучающих программ для мобильных телефонов и др.;

е) обучение преподавателей и сотрудников кафедры технологиям дистанционного обучения.

1.2. Центры сертифицированного обучения, которые сначала создаются на базе фирмы 1С по направлениям бухгалтерского учета, управленческого учета, управления торговлей и производством. Затем, новые сертификационные центры создаются по программным продуктам других производителей, предназначенным для автоматизации аудита, финансового анализа, планирования и т.д. Эти центры должны работать по следующим направлениям:

а) сертификация по разным ступеням знаний («1С:Профессионал», «1С: Специалист», «1С: Специалист-консультант» и др.) студентов экономических специальностей, преподавателей вуза, слушателей коммерческих фирм (все выпускники кафедры и большая часть студентов экономических специальностей должны обязательно получить тот или иной сертификат к концу обучения в вузе, а также такие сертификаты будут полезны и менеджерам других специальностей);

б) сертификация всех преподавателей кафедры по программным продуктам, используемым в соответствующих дисциплинах;

в) внедрение программных продуктов в учебный процесс разных дисциплин (в том числе и смежных), в курсовые и дипломные работы;

г) организация курсов обучения работы с программными продуктами фирмы 1С и других производителей;

д) выполнение хоздоговорных работ и консалтинговых услуг по внедрению и эксплуатации программных продуктов;

е) исследования (в рамках НИРС, программ магистров, дипломных работ) научных проблем и особенностей ведения автоматизированного бухгалтерского, налогового и управленческого учета в различных отраслях, холдингах, проблемных ситуациях, электронных магазинах, а также при создании консолидированной отчетности;

ж) создание совместных образовательных программ с профессиональными ассоциациями, крупными компаниями, вузами и различными заказчиками образовательных услуг;

з) организация курсов переподготовки и стажировки ППС различных вузов.

1.3. Центры обучения по востребованному социальным обществом направлениям. В качестве таких центров, например, для кафедры бухгалтерского учета, можно рекомендовать:

– Центр ИПБР – для подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров Института профессиональных бухгалтеров России.

– Центр профессионального образования инвалидов – для обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья (инвалидов). Центр реализует систему открытого высшего и дополнительного профессионального образования на основе дистанционных обучающих технологий.

1.4. Центр системы менеджмента качества (СМК) – предназначен для создания системы непрерывного улучшения процессов кафедры. На основе сложившейся передовой практики и обобщения опыта предприятий, можно выделить следующие методологии постоянного улучшения процессов.

1.4.1. Методология улучшения процессов на макроуровне, включающая в себя:

– проведение усовершенствований прорывного характера — проекты прорыва, ведущие или к пересмотру и улучшению существующих процессов, или внедрению новых процессов;

– проведение поэтапных усовершенствований – деятельность по поэтапному постоянному улучшению процессов, проводимая в рамках существующих процессов.

1.4.2. Методология улучшения процессов на микроуровне, включающая в себя:

– систематизированный подход к управлению совершенствованием процессов на микроуровне — сосредотачиваются усилия рабочей группы на решении проблем процесса;

– инициативный подход к управлению совершенствованием процессов на микроуровне – обученному персоналу предоставляется полную свободу в поиске проблем процесса и их решению.

1.5. Центр реализации продуктов инновационной деятельности кафедры – поиск покупателей, реализация инновационной продукции, размещение рекламы, проведение маркетинговых исследований.

2. *Информационная структура инновационной деятельности* используется в качестве базовой основы для обеспечения преподавателей, слушателей и студентов возможностью доступа к мировым и национальным информационным ресурсам, свободного обмена электронными сообщениями, предоставления информационного сервиса внутри вузовской системы управления с целью повышения качества образования и подготовки кадров. В основе информационной структуры должны быть заложены следующие центры.

2.1. Центр поддержки и развития сайта кафедры – необходим для размещения и ускорения обработки информации, в связи с резким расширением структуры сайта и значительным увеличением объемом размещаемой и обновляемой информации на сайте кафедры. Информационная структура реализуется на Web-портале кафедры, обеспечивающим единую точку доступа студентов, преподавателей и сотрудников ко всем информационным ресурсам кафедры, к которым относятся:

а) электронная библиотека кафедры, включающая в себя: информационные источники по дисциплинам кафедры: каталоги и информационные ресурсы библиотеки вуза и внешних библиотек через Интернет; учебники; сканированные источники; учеб-

но-методические пособия; тесты; УМКД; кейсы; законодательные документы; конспекты лекций; видеокурсы, тренажеры, задания на контрольные и курсовые работы, темы дипломных работ; ГОСы; образцы выполнения контрольных, курсовых и дипломных работ; лабораторные работы, образовательные ресурсы Интернет; информационное сопровождение учебных курсов преподавателей с применением технологий интернет-портала; электронные лекции и т.д.;

б) информация по учебной деятельности: расписание занятий групп студентов (очников и заочников); расписание занятий и консультаций преподавателей; статистика успеваемости студентов, формы бланков документов, информация по практике студентов, контроль знаний; задолженности студентов; темы курсовых и дипломных работ, вопросы на госэкзамены, проведение олимпиад, тестов; подведение итогов курсов;

в) организационная информация: приказы министерства, ректората, деканата, завкафедры; стратегия развития кафедры; нагрузка преподавателей; информация по кадровым вопросам; планы заседаний и семинаров кафедры; сроки предоставления отчетности, бизнес-календарь кафедры, мероприятия кафедры, управление качеством; ФГОСы; учебные планы бакалавров и магистров; планы развития материальной базы; графики повышения квалификации ППС, предоставления отчетности; организация практик и трудоустройства студентов; подготовка к комплексной проверке; рейтинг кафедры; формы бланков документов и образцы их заполнения и т.д.;

г) научные публикации статей и архивы диссертаций (собранных из внешних и внутренних источников) по всем направлениям кафедры;

д) электронные архивы документации кафедры, курсовых и дипломных работ, подлежащих длительному хранению, заверенные электронной цифровой подписью (имеющей полную юридическую силу), что позволит отказаться от хранения документов на бумажных носителях;

е) общая информация о кафедре.

2.2. Центр бенчмаркинга – предназначен для сбора наилучшего передового опыта (внешнего и внутреннего) по всем направлениям деятельности кафедры и его внедрение.

2.3. Центр знаний – предназначен для создания информационной базы знаний кафедры по всем читаемым дисциплинам, ее пополнения, обновления и сохранения, а также объединения информационных баз с головным вузом и различными библиотеками.

3. *Коммуникативная структура* включает в себя следующие средства коммуникации, предназначенные для организации работы между преподавателями, студентами, деканатом, ректоратом, другими вузами и организациями с использованием технологий Интернет и сотовой связи:

а) электронные почтовые ящики преподавателей для общения со студентами в части консультаций, приема и проверки работ (контрольных, курсовых, дипломных), материалов по научной работе;

б) электронную почту между подразделениями вуза;

в) интерактивные Web-страницы завкафедрой и ответственных лиц кафедры с возможностью задавания вопросов и получения ответов, т.е. с коммуникациями по всем вопросам (от абитуриентов, студентов, слушателей и других лиц);

г) система автоматизированного оповещения преподавателей по различным вопросам в виде рассылки по E-mail и SMS-сообщений (например, о заседании кафедры, о графиках занятий, о предоставлении отчетности), с возможностью приема ответных документов;

д) интерактивные Web-страницы преподавателей с возможностью задавания вопросов и получения ответов. На страницах должны быть сведения о преподавателе, его публикациях (с доступом для чтения), научных направлениях работы, методические материалы (электронные лекции, презентации, разъяснения трудных мест), дополнительные материалы (не вошедшие в лекции, но обязательные и рекомендуемые для изучения), материалы по самостоятельной работе студентов, вопросы к экзамену, задания на контрольные и курсовые работы,

тесты, информация о проведении олимпиад, информация о НИРС, требования и образцы выполнения контрольных, курсовых и дипломных работ, адрес E-mail по читаемым дисциплинам (для приема контрольных и курсовых работ) и научной работе, расписание занятий и консультаций, списки информационных источников и ссылки на Интернет-ресурсы; информация по прочим видам работ преподавателя;

е) интерактивные Web-страницы кураторов групп;

ж) информация кафедры по научному направлению деятельности: научно-исследовательская деятельность, планы издательской деятельности, статистика научной деятельности, научные конференции, видеоконференции, НИРС, аспирантура, докторантура и т.д.;

з) интерактивные Web-страницы кафедры, предназначенные для работы: с абитуриентами; с выпускниками; с работодателями; по социальному направлению; по воспитательной и культурной работе; по профориентационной работе; по довузовской подготовке; по дополнительному образованию; по коммерческой деятельности кафедры; по СМК; по инновационной деятельности; по дистанционному обучению; по действующим центрам кафедры и т.д.;

и) форумы по дисциплинам кафедры, на которых, в соответствии с заданиями преподавателя, все студенты группы в обязательном порядке, после проработки электронной лекции, отвечают на поставленные вопросы или обсуждают поставленную проблему;

к) виртуальные клубы абитуриентов, студентов, слушателей и выпускников кафедры.

4. *Структура программного обеспечения инновационной деятельности* включает в себя комплекс программных продуктов, которые будут использоваться в учебной, научной и инновационной деятельности, а также специальные программы для создания электронных учебников, видеокурсов и т.д.

На первых этапах развития инновационной деятельности кафедры для дисциплин бухгалтерского учета необходимо приобрести следующие программные продукты

фирмы 1С, которая предлагает их вузам по льготным ценам:

– «1С: Бухгалтерия v8» – универсальная программа массового назначения для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности;

– «1С: Зарплата и управление персоналом v8» – это программа массового назначения для комплексной автоматизации расчета заработной платы и реализации кадровой политики предприятий и организаций;

– «1С: Управление производственным предприятием v8» является комплексным прикладным решением, охватывающим основные контуры управления и учета на производственном предприятии;

– «1С: Управление торговлей v8» – это современный инструмент повышения эффективности бизнеса торгового предприятия;

– прикладное решение «1С: Консолидация v8» предназначено для автоматизации широкого спектра задач, связанных с подготовкой и анализом отчетности групп компаний, филиальных структур, а также отдельных компаний;

– программный продукт «1С: Управляющий v2.0» предназначен для ведения на предприятии управленческого финансового учета, который опирается на реальные данные и используется исключительно внутри организации, предоставляя информацию для руководителей и собственников предприятия.

Аналогично, для других базовых дисциплин кафедры имеются различные программные продукты. Кроме того, для создания электронной учебной продукции необходимо приобрести специализированные программы.

5. *Структура аппаратного обеспечения инновационной деятельности* также требует дополнительных ресурсов. В связи с резким расширением Интернет-трафика кафедры, понадобится дополнительное увеличение производительности сервера вуза, а также оснащение штатных сотрудников кафедры компьютерами и резкого увеличения лимита трафика кафедры. Для создания электронной учебной продукции необходимо приоб-

рести аппаратуру для работы с мультимедийными материалами.

Таким образом, понадобятся следующие категории оборудования:

а) серверное оборудование, предназначенное для поддержания функционирования корпоративных сервисов;

б) информационная система управления вузом;

в) библиотечная информационная система;

г) информационные системы для использования в инновационных программах и обеспечивающее оборудование;

д) компьютерное оборудование учебного процесса, предназначенное для непосредственного использования студентами и слушателями образовательных программ;

е) комплекты компьютерного и иного оборудования, предназначенного для использования профессорско-преподавательским составом учебных кафедр и центров – для разработки современных мультимедийных учебно-методических комплексов;

ж) комплекты специализированного компьютерного и иного оборудования, предназначенные для реализации учебного процесса образовательных программ, выдвигающих особые требования к лабораторному обеспечению;

з) специализированное некомпьютерное оборудование учебных аудиторий, предназначенное для обеспечения коммуникации между преподавателями, студентами и слушателями во время учебных мероприятий и для повышения уровня комфортности и визуальности процесса обучения.

б. *Финансовая структура инновационной деятельности* обеспечивает выход кафедры на режим самокупаемости за счет коммерческой реализации продукции инновационной деятельности. Поэтому в вузе должна быть создана соответствующая система оплаты и стимулирования участников инновационной деятельности, которая позволит отвлечь преподавателей от работы по совместительству в других вузах и направить все свои усилия на улучшение процессов и статуса своего вуза и кафедры.

Масштабные работы по созданию и развитию инновационной деятельности требу-

ют большого количества исполнителей, и осуществить их силами преподавателей кафедры фактически невозможно. Поэтому ведение полноценной инновационной деятельности невозможно без широкого привлечения студентов, что автоматически повысит качество учебной, научной и воспитательной работы, а также улучшит показатели деятельности вуза.

Реализация вышеперечисленных предложений позволит создать настоящую творческую атмосферу, которая охватит весь коллектив вуза и позволит постоянно гене-

рировать новые инновационные идеи, технологии и продукты.

Развитие в вузе инновационной деятельности предполагает существенные изменения, как в его структуре, так и системе управления. С дальнейшим развитием в вузе инновационной деятельности и инфраструктуры ее поддержки, произойдет его трансформация в *инновационный научно – образовательный центр*, что положительно скажется как на имидже вуза, так и на его конкурентных преимуществах.

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БЮДЖЕТОВ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

CASH BUDGET ADVANCEMENT

Т.Ю. ОНОКОЙ,

главный специалист финансово-экономического управления,
ФГУП «Центральный научно-исследовательский институт химии и механики»
E-mail: otane4ka@yandex.ru

T.U. ONOKOY,

chief financial and economic department specialist,
FSUE «The Central research institute of chemistry and mechanics»
E-mail: otane4ka@yandex.ru

Аннотация

Проведен анализ информационных возможностей современной регламентированной отчетности по движению денежных средств. Представлены метод создания единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета, формы отчетности, отражающие денежный поток предприятия, использующего позаказный метод учета по заказам.

Ключевые слова: аналитические возможности, отчетность, движение денежных средств, единая информационная основа, контроллинг.

Abstract

The article analyzes the informational capabilities of modern regulated reporting on cash flow. The article describes the method of creating the united informational basis. It also describes reporting forms which reflects cash flow of an enterprise that use the stated method of accounting by order.

Keywords: Analytical opportunities, reporting, flow of funds, united information basis, controlling.

Современные формы отчетности, отражающие движение денежных средств предприятия. Современные формы отчетов по движению денежных средств можно разделить на две группы: обязательные с позиций законодательства, и не имеющие регламентированной основы. Отчеты, не имеющие регламентированной основы, формируются, исходя из внутренних информационных потребностей хозяйствующих субъектов о потоках денежных средств. Наличие внутренних и внешних видов отчетов обусловлено тем, что отчетность, регламентированная законодательством, – необходима, но недостаточна для принятия обоснованных управленческих решений, управленческая отчетность не обязательна с точки зрения

законодательства, но нужна для эффективного управления предприятием.

Регламентированная законодательно внешняя отчетность представлена типовыми формами бюджета движения денежных средств. Соответственно, отражение денежного потока для информационного обеспечения системы управления формируется в системе бюджета движения денежных средств предприятия.

В настоящее время существуют следующие законодательно регламентированные формы отчетов о движении денежных средств различных хозяйствующих субъектов:

– форма по ОКУД 071004 [1, 2];

– отчет по движению денежных средств в соответствии с требованиями МСФО [3];

– форма по ОКУД 0409814 для кредитных учреждений [4];

– форма по ОКУД 0710004 для страховых компаний [5];

– формы по ОКУД 0503123 для бюджетных учреждений и по ОКУД 0503323 для консолидированной отчетности бюджетных учреждений [6,7,8].

Все названные типовые формы входят в состав годовой бухгалтерской отчетности, и не предусматривают представление данных по движению денежных средств за менее короткие сроки. Группировка статей этих документов представлена по разделам, не обладающим симметричностью структуры входящего и исходящего денежного потока. Плановые показатели не предусмотрены. Методические рекомендации, относящиеся к данным документам, определяют распределение денежного потока в соответствии со структурой типовой формы, не использующейся в повседневной практике учета денежных средств.

В настоящее время ведение бухгалтерского учета на предприятиях осуществляется с помощью современных автоматизированных систем бухгалтерского учета (АСБУ). Существуют различные программные продукты, обеспечивающие автоматизацию бухгалтерского учета любого хозяйствующего субъекта. Законодательно закреплены требования к формату и порядку представления в налоговые органы регламентированной отчетности, сформированной в АСБУ [9]. Независимо от выбора программного продукта и его конфигурации, АСБУ содержат стандартную структуру (интерфейс) балансовых счетов, обусловленную методическими и законодательными условиями бухгалтерского

учета. Счета содержат перечень статей (субконто), объединяющих схожие по экономическому значению хозяйственные операции в соответствующей строке отчетной формы, определяя структуру денежного потока. Статьи учета денежных потоков закреплены в справочнике, едином для всех счетов учета движения денежных средств (50, 51, 52, 55,57). Например, в оборотно-сальдовой ведомости 51-го счета, денежные потоки представлены перечнем показателей по статьям справочника движения денежных средств. Одной хозяйственной операции соответствует одна статья движения денежных средств, группирующая хозяйственные операции по аналитическому признаку в соответствующей строке отчета – статье движения денежных средств.

Использование классификации денежного потока, отражающей экономическое значение хозяйственных операций, наполняющих статью движения денежных средств, определяет прозрачность денежного потока, позволяет достичь соответствия строк типового отчета и статей движения денежных средств. Показатели отчетной формы, полученные на основе оборотов структурированных статей движения денежных средств, обладают прозрачностью составляющих его элементов, возможностью детализации до уровня хозяйственных операций. На рисунке 1 проиллюстрирован процесс формирования показателей первого раздела регламентированной формы на основе системного подхода к отражению в учете хозяйственных операций на примере денежного потока, характерного для предприятия оборонно-промышленного комплекса (ОПК). Аналогичным образом формируются показатели второго и третьего раздела формы по ОКУД 0710004.

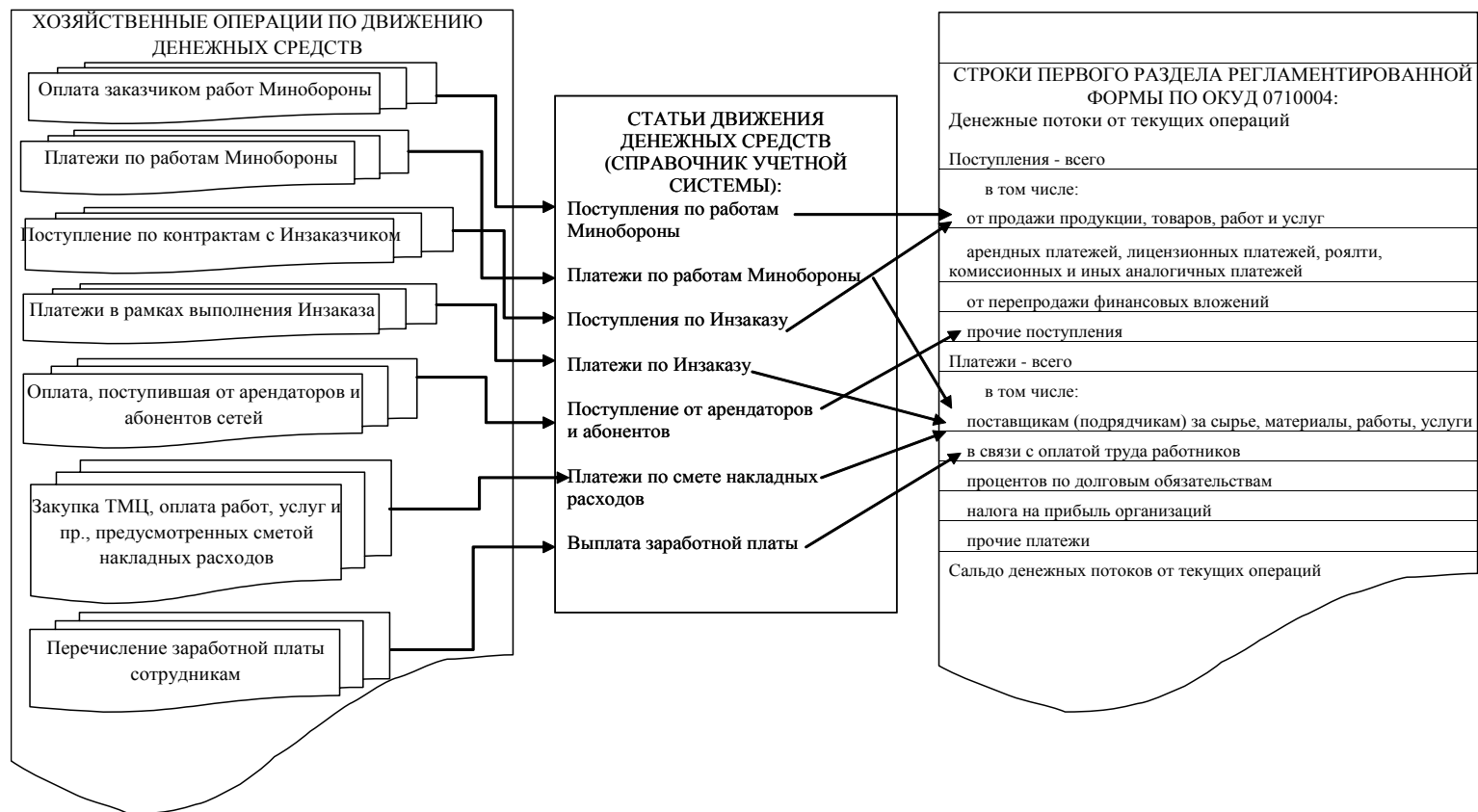


Рис. 1. Транспонирование данных по движению денежных средств в первый раздел регламентированной формы

В настоящее время классификация статей (справочника) движения денежных средств и определение соответствия хозяйственной операции и статьи не имеет методологической и регламентной основы в бухгалтерском учете, что создает проблемы в области системных подходов к процессу формирования отчетности по движению денежных средств и повышения ее аналитических свойств.

Характеристика аналитических свойств формы по ОКУД 0710004, сближение с нормами МСФО. Вертикальная структура формы по ОКУД 0710004 делит все денежные потоки предприятия на три укрупненные категории: потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Структура потоков от текущих операций должна раскрыть сведения о движении денежных средств по основной деятельности, занимающей ключевые позиции в структуре денежного потока и требующей детализации в различных аналитических разрезах. Второй раздел отчета – денежные потоки от инвестиционных операций, раскрывающий сведения об обращении ценных бумаг, дивидендов, внеоборотных активов. Для предприятий, функционирующих вне сферы рынка обращения ценных бумаг, этот раздел остается незаполненным или заполняется только первая строка – приобретение объектов, в последствии, учитываемых как основные средства. Третий раздел отчета – потоки от финансовых операций. Структура раздела отражает движения денежных средств по кредитам и займам, а также выплате дивидендов собственникам и акционерам.

Разделение денежных потоков на три раздела, второй и третий из которых предназначены для раскрытия данных о специфичных денежных потоках, нивелирует универсальность формы по ОКУД 0710004 и ее актуальность для широкого круга предприятий.

Горизонталь формы – данные за отчетный и предыдущий год. Возможность просмотреть денежный поток не за весь отчетный период в целом, за менее продолжительные отрезки времени (квартал, месяц, неделя) в горизонтальной структуре отчета не предусмотрена, что лишает фор-

му динамики, являясь, скорее, констатацией или «исторической записью» наличия денежных средств, в том или ином объеме на конец отчетного периода. Данные по движению денежных средств за год в целом и с временным интервалом, в составе финансовой (бухгалтерской) годовой отчетности, являются констатацией, не влияющей на решение проблемы устранения кассовых провалов отчетного периода.

В целом структура, детализация, периодичность представления данных в регламентированной форме не способствует получению полной и оперативной информации о структуре входящих, исходящих денежных потоков и возможностях расчетного счета предприятия, необходимых для системы управления предприятием. Современные целевые установки формирования отчетности в соответствии с требованиями МСФО и ГААП ориентированы на расширение круга внешних пользователей информации и представление данных для внутренней оценки финансового положения организации. Разность требований, предъявляемых к данным для внешних пользователей и потребностей внутренней системы управления предприятием, создает противоречие в формулировке целевого назначения отчетности.

Приказ Минфина РФ от 25.11.2011 №160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации», определил сближение российской бухгалтерской отчетности с МСФО [3]. Появившееся ранее ПБУ 23/2011, разъясняющее алгоритм формирования отчета по движению денежных средств, максимально должно приблизить российскую отчетность к требованиям МСФО. Новые стандарты разделяют денежные потоки на операционные, инвестиционные и финансовые. «Отчет о движении денежных средств» изменен незначительно: в раздел движения денежных средств по текущей деятельности введена дополнительная строка «Арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.» Сближение с МСФО не предполагает кардинальных из-

менений формы в части ее информативности в сравнении с формой по ОКУД 0710004. Рекомендуемая структура отчета не претерпела кардинальных изменений – переименован первый раздел отчета из «текущей деятельности» в «операционную деятельность», что, по сути, оставило без изменений аналитические возможности формы по движению денежных средств.

Неактуальность формы по ОКУД 0710004 в существующем на сегодняшний день виде для бухгалтерской отчетности, невозможность ее трансформации в форму ГААП и МСФО, неприменимость для целей управленческого учета обусловлена отсутствием механизма, конкретизирующего шаги по транспонированию имеющейся в бухгалтерском учете информации по движению денежных средств в типовую форму. Поиск методических основ в регламентированных документах, раскрывающих алгоритм получения показателей формы по ОКУД 0710004 в результате обработки бухгалтерских данных по движению денежных средств, дает скромные результаты. ПБУ 23/2011 содержит лишь общие рекомендации – правила по заполнению трех разделов и детализации данных, не позволяющие раскрыть практические подходы к работам бухгалтерской информацией хозяйствующего субъекта.

В данной статье представлены разработанные авторами отчетные формы по движению денежных средств, внедренные в практику некоторых предприятий ОПК, которые, по убеждению авторов данной статьи, не только разрешают ряд обозначенных проблем, но и могут обеспечить хорошие стартовые позиции на пути дальнейших решений. Эти формы представляют собой примеры управленческой отчетности, которая может быть востребована на предприятиях, работающих в различных сферах деятельности.

Решение проблем повышения аналитичности типовых форм, гибкости их трансформации в отчетность соответствующую мировым стандартам и получение форм управленческой отчетности для внутреннего использования возможно при реализации единой информационной основы бухгалтерского и управленческого

учета, являющейся базовой составляющей системы бюджетирования.

Рассмотрим отчеты, отражающие фактическое расходование денежных средств, служащие для обеспечения информационной поддержки системы управления предприятием, контроллинга денежных потоков и поддержки принятия обоснованных управленческих решений руководством предприятия.

Информативность отчета о полученных авансах по работам, выполняемым в рамках Гособоронзаказа. Особое внимание представителями Заказчика уделяется контроллингу финансирования на предприятиях ОПК работ, выполняемых в рамках Гособоронзаказа, имеющих существенный вес в общем объеме годового финансирования [10]. Отраслевые нормативные документы содержат директивы, определяющие порядок и форму представления сведений о получении предприятием – исполнителем (головным исполнителем) финансирования и его перечислении предприятиям – соисполнителям (контрагентам) работ. Отчет необходимо представить в течение семи дней с момента поступления средств на расчетный счет предприятия. Форма отчета представляет собой сведения о сумме поступившего аванса, наименовании плательщика, номере договора, по которому осуществляется перечисление и данных о назначении платежа.

Оперативное представление таких сведений требует реализации возможности быстрого поиска в обширном массиве поступлений и платежей предприятия информации по определенному кругу работ, относящихся к Гособоронзаказу, входящих и исходящих операций по конкретному наряд-заказу с аналитикой договоров, заключенных в рамках выполнения работы. Отражение оборотов денежных средств на расчетном счете предприятия, использующего стандартный бухгалтерский план счетов, представление данных в таком разрезе, не предусмотрено.

Информативность отчета по движению денежных средств, являющегося частью «Программы деятельности предприятия...». Ежегодно предприятие ОПК представляет «Программу деятельности

предприятия на ... год» вышестоящей организации (собственнику) [11, 12, 13]. Форма Раздела III «Бюджет предприятия на планируемый период» (финансовое обеспечение) «Программы...» содержит данные по движению денежных средств поквартально на планируемый период. Фактическое исполнение Раздела III «Программы...» представляет собой отчет по движению денежных средств, сформированный прямым и косвенным методом, а также содержит сведения формы 2 (приложения к балансу). Данные в форме должны быть представлены не только о денежных средствах предприятия, но и об их эквивалентах. Отличием данной регламентированной формы является представление расходных оборотов во втором разделе формы, агрегированных по сферам деятельности: снабженческо-сбытовой, производственной, финансово-инвестиционной и социальной. Представление плановых и фактических данных по сферам деятельности характерно только для данного вида отчета – «Программы деятельности...», в других отчетных формах предприятие не используют эту градацию. Фактическое заполнение регламентированного отчета предполагает агрегирование хозяйственных операций по принадлежности к сферам деятельности.

Значение отчета о расходовании авансирования. Перечисление первого транша аванса основано на представлении плановых данных – структуры цены на работу и согласовании процента авансирования ее статей. Для получения второго и последующих траншей авансирования необходимо представить обоснование – фактическое расходование ранее полученного финансирования. Формат такого обоснования не регламентирован нормативно-законодательными актами, но имеет исторически сложившийся вид, принимаемый заказчиком. Форма представляет собой отражение расходов по статьям структуры цены на работу. Расчет структуры цены (сметной стоимости работы) калькулируется по статьям: затраты на материалы, спецоборудование, заработная плата, отчисления на социальное страхование, накладные расходы, командировочные рас-

ходы, оплата работ соисполнителей. В зависимости от специфики и практически сложившихся условий, на различных предприятиях номенклатура статей структуры цены может варьироваться. При получении первого транша аванса достаточно представить заказчику работ плановую форму – структуру цены, являющуюся в данном случае приложением к счету с указанием процента запрашиваемого авансирования. Обоснование второго и последующих траншей авансирования – фактические данные по выбытию денежных средств, представленные в разрезе статей структуры цены, относящейся к области плановых данных. Для оперативного формирования отчета по наряд-заказу с детализацией показателей расходования денежных средств по статьям структуры цены, необходим алгоритм обработки фактических данных, обеспечивающий преемственность плановых и фактических форм. Присвоение управленческих признаков хозяйственным операциям, отражающихся на счетах по движению денежных средств в бухгалтерском учете, позволяет обеспечить формирование обоснования по расходованию средств системно в оперативном режиме, обеспечивая своевременное поступление денежных средств на расчетный счет и способствует своевременному выполнению обязательств хозяйствующего субъекта.

Аналитическое значение отчета по расходованию прибыли и амортизационных отчислений, сформированных в предыдущем отчетном периоде. Ежегодно, после формирования годовой бухгалтерской отчетности, предприятие ОПК представляет отчетность на заседание комиссии собственника. Статьей 16 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ определено создание резервного и наличие иных фондов, указанных в Уставе предприятия. В соответствии с текстом закона, «средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы не только на цели, определенные федеральными законами, другими нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия» [14]. Существует ряд отраслевых документов в сфере ОПК, регламентирующих контроль

со стороны собственника, расходование лимитов средств по фондам, образованным из прибыли и амортизационных отчислений.

Например, на предприятии ОПК, собственник запрашивает детальные сведения об использовании предприятием чистой прибыли и амортизационных отчислений с расшифровкой номенклатуры. В результате многолетнего практического опыта и достигнутых рабочих договоренностей с собственником, рассмотрению подлежит форма отчета, составленная на основе данных по хозяйственным операциям, отражающим расходование денежных средств (платежи, проходящие по кредиту 51 счета). Формирование прибыли и амортизационных отчислений осуществляется в отчетном периоде, а расходование – в текущем. Лимиты и направление расходования устанавливаются на заседании собственника и утверждаются локальными отраслевыми документами. Наличие плановых лимитов фондов обуславливает создание форм отчетности, отражающих фактическое расходование средств. Форма отчета носит произвольный характер, основным требованием к ее формату, является ее прозрачность и понятность, полнота информации по каждому платежу (наименование контрагента, сумма, номер, дата платежного поручения, назначение платежа). Структура формы должна отражать расходование средств в равных временных интервалах (по месяцам) и быть сопоставимой с формами «Программы деятельности...» в части группировки хозяйственных операций по сферам деятельности, источнику финансирования, направлению расходования.

Например, на предприятии ФГУП «Центральный научно-исследовательский институт химии и механики» (ФГУП «ЦНИИХМ») Уставом определено создание следующих фондов: резервного, социального, жилищного, развития производства и фонда материального поощрения. Отчет по расходованию прибыли и амортизационных отчислений представляется в отчетной форме, позволяющей анализировать расходование средств в разрезе фондов, с группировкой по направлениям рас-

ходования и возможностью максимальной детализации фактических данных.

Рассмотрение нормативно-правовых условий и рабочих требований собственника к отчетности по движению денежных средств на предприятии ОПК выявляет проблему отсутствия методических и типовых основ управленческой отчетности, соответствующих аналитическому уровню запросов. Решение проблемы предполагает системный подход и создание единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета, позволяющей повысить аналитические возможности бухгалтерских данных и реализовать сопоставимость структуры плановых и фактических форм по движению денежных средств.

Анализ информационных возможностей регламентированной отчетности по движению денежных средств на примере формы по ОКУД 0710004 и управленческой отчетности на примере форм, востребованных в системе управления предприятием, показал актуальность разработки методических основ, позволяющих улучшить информационные возможности типовой отчетности и определить перспективные направления развития методологии формирования управленческой отчетности по движению денежных средств.

Методика единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета, позволяющая усовершенствовать аналитические возможности внешней и внутренней отчетности по движению денежных средств. Для широкого круга хозяйствующих субъектов, в том числе большого числа предприятий ОПК, характерно применение позаказного метода учета, закрепленного в учетной политике, актуализируемой ежегодно с учетом тенденций развития бухгалтерского учета в целом и специфики предприятия в частности. Учет движения денежных средств, являющийся неотъемлемой частью хозяйственной жизни предприятия, связан с позаказным методом учета, но структура балансовых счетов по учету движения денежных средств не предусматривает такого рода аналитики. Отражение позаказного метода и сопоставимость с плановой структурой в

учете движения денежных средств способствует повышению аналитических свойств регламентированной и управленческой (бюджетной) отчетности и реализуется с помощью методики создания единой информационной основы, содержащей этапы:

1. Присвоение аналитических признаков бухгалтерским хозяйственным операциям по движению денежных средств, позволяющих идентифицировать их в плановой, бухгалтерской и управленческой отчетности предприятия.

Платежные поручения в программной среде электронные документы, содержащий перечень полей, раскрывающих информацию о платеже или поступлении. Заполненные электронные поля в бухгалтерском учете являются реквизитами хозяйственной операции, проведенной на основе документа, определяющими корреспондирующий счет, статью справочника движения денежных средств, комментариев и прочие сведения. Часть полей заполняется автоматически в программе имеющимися входящими данными документа, например: сумма, дата, номер. Другие поля заполняются сотрудником бухгалтерии, выбирая значения из справочников системы: наименование контрагента, номер и дата договора с ним, корреспондирующий счет и пр. Заполнение поля «комментарий» носит произвольный характер и ограничено только количеством печатных символов. Информация, внесенная в поле «комментарий» интерфейса хозяйственной операции по движению денежных средств, доступна в бухгалтерских отчетах по балансовым и корреспондирующим счетам движения денежных средств (оборотносальдовых ведомостях, карточках счета), перечне входящих и исходящих платежных поручений. Аналитический признак хозяйственной операции, обуславливающий связь с планом, позволяет идентифицировать хозяйственную операцию по виду работ, источнику финансирования, структурному подразделению – ответственному исполнителю работ, оперировать их большими массивами, обеспечивает понимание вида денежного потока для

различного уровня и специализации сотрудников предприятия.

2. Агрегирование хозяйственных операций по статьям движения денежных средств, отражающим экономическое значение денежного потока. Реализация принципа симметричности входящего и исходящего денежного потока.

Плановая «ссылка» в «теле» факта позволяет системно агрегировать хозяйственные операции по соответствующим статьям движения денежных средств, обеспечивая сопоставимость с плановыми данными, детализацию статей до уровня хозяйственных операций.

Пример применения принципа симметричности входящего и исходящего денежного потока в разрезе видов выполняемых работ предприятия ОПК – «Поступления по работам НИОКР» и «Платежи по работам НИОКР». Аналогично выстраивается симметричная структура данных в требуемых аналитических разрезах, например:

- по заказчикам – «Поступления и платежи по тематике Минобороны», «Поступления и платежи по тематике ФСТЭК»;

- по направлениям деятельности – «Поступления и платежи по работам ОКР», «Поступления и платежи по серийным поставкам»;

- по видам продукции: «Поступления и платежи по продукции оборонного назначения», «Поступления и платежи по продукции гражданского назначения»;

- по вспомогательным производствам: «Поступления и платежи по типографии, транспортному отделу» и т.д.

3. Определение соответствия статей справочника движения денежных средств и статей бюджета движения денежных средств, формирующего взаимосвязь показателей бухгалтерских и управленческих форм, обеспечивающего сопоставимость плановых данных с отчетными формами регламентированной и внутренней учетной системы, детализацию показателей и прозрачность структуры денежного потока.

Рис. 2 иллюстрирует процесс формирования единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета.



Рис 2. Трансформация денежного потока, обуславливающая создание единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета

При значительных объемах деятельности, достичь сопоставимости плановых и фактических данных, формирующихся в различных структурных подразделениях, имеющих различные функциональные задачи, документооборот, квалификацию сотрудников и формы отчетных документов, возможно при достижении компромисса, позволяющего интегрировать плановые и фактические данные в процессе бюджетирования. Отчетные формы бюджета движения денежных средств содержат показатели движения денежных средств во

временной динамике, плановая информация актуализируется после получения фактической. Совмещение в отчетной форме бюджета движения денежных средств плановых и фактических данных по каждому показателю определяется наличием единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета.

На рис. 3 отражен аналитический потенциал учетных данных по движению денежных средств с учетом применения методики единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета.

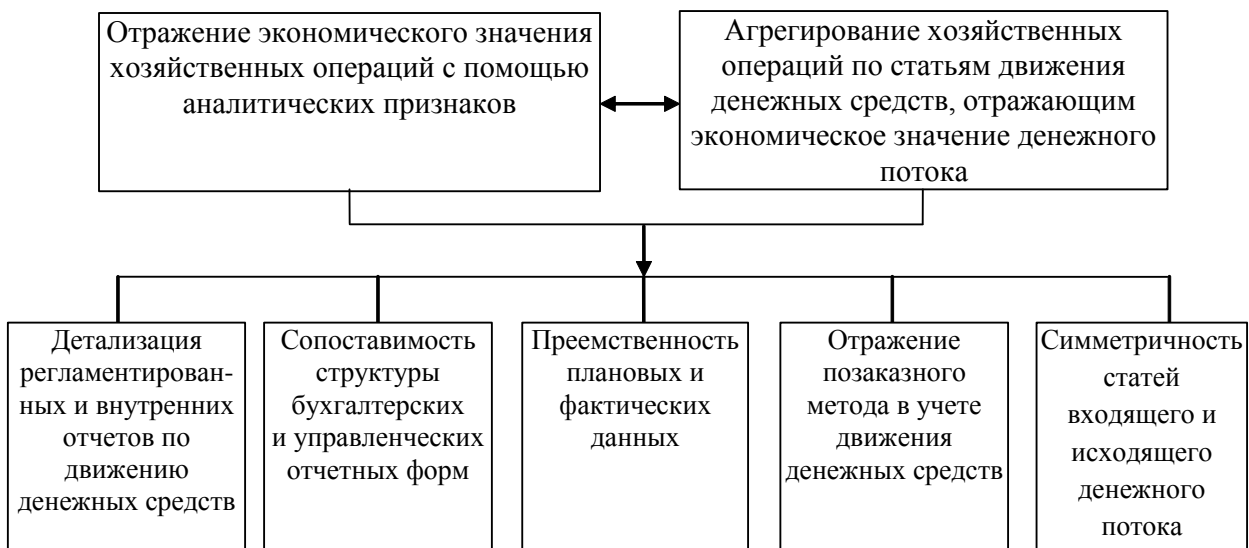


Рис. 3. Совершенствование аналитических возможностей учетных данных по движению денежных средств

Оперативная информация в единой отчетной форме по входящему и исходящему денежным потокам, детализированная до работ и видов деятельности, обеспечивает информационные потребности руководства и систему поддержки принятия решений.

Единая информационная основа управленческого и бухгалтерского учета, характеризующаяся наличием аналитических признаков операций и классификацией денежного потока, отражающей его экономическое значение, обладает универсальностью применения для широкого круга предприятий и обеспечивает повышение аналитических возможностей рассматриваемых форм отчетности.

Рассмотрим организацию процессов формирования ранее приведенных отчетов,

при условии применения системы единой информационной основы управленческого и бухгалтерского учета.

Раскрытие аналитического потенциала отчета по ОКУД 0710004 и формы, соответствующей требованиям МСФО. Применение единой информационной основы управленческого и бухгалтерского учета обеспечивает повышение информативных возможностей отчета 0710004 при соблюдении следующего алгоритма:

1) определение соответствия статей справочника движения денежных средств, отражающих экономическое значение денежного потока и строк формы 0710004;

2) транспонирование годовых значений показателей по статьям справочника движения денежных средств в форму 0710004.

Отчет по ОКУД 0710004, сформированный таким образом, обладает прозрачностью и детализацией показателей регламентированной формы до уровня хозяйственных операций, преемственностью показателей с одним из основных типовых бухгалтерских отчетов – оборотно-сальдовой ведомостью по счетам учета движения денежных средств 50, 51, 52 и 57. По такому же принципу реализуется формирование отчета по движению денежных средств в соответствии с требованиями МСФО и отчетов для кредитных, страховых и бюджетных учреждений.

Улучшение информативных свойств отчета по движению денежных средств, являющегося частью «Программы деятельности предприятия...». Программа деятельности содержит сведения о показателях по сферам деятельности унитарного предприятия: снабженческо-сбытовой, производственной, финансово-инвестиционной и социальной. Форма по движению денежных средств представляет собой поквартальный бюджет движения денежных средств в разрезе сфер деятельности. Формат отчета не подлежит трансформации и заполняется фактическими данными в существующем директивно определенном виде, не обладающем сопоставимостью с бухгалтерской структурой данных. Формирование отчета по исполнению «Программы деятельности предприятия...» в части денежных потоков реализуется по алгоритму, озвученному для формы 0710004. Основу заполнения составят квартальные (в отличие от годовой регламентированной формы) показатели по статьям движения денежных средств оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 50, 51, 52, 57.

Данный отчет представляется в составе одного из основных управленческих документов – «Программы деятельности...», утверждаемой и контролируемой собственником (вышестоящей организацией) предприятия. Назначение отчета по движению денежных средств в составе «Программы деятельности...» аналогично значению формы по ОКУД 0710004 в составе финансовой отчетности – раскрытие данных о денежных потоках по сферам дея-

тельности, в разрезе которых сформирован весь документ, содержащий также финансово-экономические показатели деятельности предприятия, дополненные сведениями о денежном обращении.

Аналитичность отчета о расходовании авансирования. Формирование данного отчета обеспечивает руководство предприятия информацией по фактическим показателям статей расходования в сравнении с плановыми лимитами, позволяет принять решение по обоснованности привлечения денежных средств – следующих траншей авансирования, а также осуществлять контроллинг перерасхода средств по статье структуры цены.

Освоение авансирования работы подтверждается данными о произведенных расходах в разрезе статей структуры цены наряд-заказа. Формирование отчета реализуется последовательно:

1. Осуществляется отбор хозяйственных операций по требуемому номеру наряд-заказа в перечне исходящих платежных поручений, позволяющий оперативно «отфильтровать» в большом массиве данных хозяйственные операции по конкретной работе и определить сумму произведенных расходов.

2. Суммируются значения хозяйственных операций за период по составляющим аналитических признаков, указывающим на принадлежность к статье структуры цены. Сравнение фактического показателя по статье структуры цены с плановым лимитом, определяет обоснованность последующих авансовых траншей и позволяет подтвердить израсходованные средства перечнем хозяйственных операций по движению денежных средств.

Значение отчета по расходованию прибыли и амортизационных отчислений. Информация по расходованию прибыли и амортизационных отчислений предыдущего периода в разрезе денежных средств в практической деятельности предприятия ОПК рассматривается как собственные свободные денежные средства расчетного счета. Изменение аналитических требований руководства, отсутствие методик учета и типовых форм представления данных, определяет подход к формированию отче-

та в системе единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета:

- присвоение аналитических признаков хозяйственным операциям по движению денежных средств, определяющих их принадлежность к расходованию собственных средств;

- отражение хозяйственных операций в статье справочника движения денежных средств – «Финансирование из собственных средств».

2. Детализация показателя статьи «Финансирование из собственных средств» до перечня платежных поручений за требуемый период (например, сформировав оборотно-сальдовую ведомость по 51 счету и раскрыв статью «Финансирование из собственных средств» в виде карточки счета 51, содержащей перечень исходящих платежных поручений). Перечень хозяйственных операций является входящей информацией, дифференцированной из общего потока платежей, составляющей основу показателей управленческого отчета.

Например, на предприятии ФГУП «ЦНИИХМ» Уставом определено создание фондов из чистой прибыли отчетного периода: резервного, социального, жилищного, развития производства и фонда материального поощрения. Утвержденное собственником распределение средств по фондам определяет плановые показатели, обуславливает контроллинг их целевого фактического освоения. Отчет по расходованию прибыли раскрывает структуру затрат, обеспечивая информацией руководство предприятия о «проблемных» направлениях расходования, имеющих тенденцию дефицита, и наоборот, о статьях экономии – резерва средств. Расходование средств по фондам обуславливает приоритет платежей реестра, позволяет обоснованно производить акцепт счетов. Внешних пользователей, отчет по расходованию прибыли предыдущего периода, информирует о фактических показателях исходящего денежного потока в целях совершенствования социальной, жилищной сферы предприятия, величине материального поощрения сотрудников и средствах, потра-

ченных на развитие производства.

Применение методики создания единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета позволяет повысить аналитический потенциал бухгалтерских данных, реализовав возможность их использования в управленческих целях.

Рассмотрим применение единой информационной основы бухгалтерского и управленческого отчета на примерах формирования актуальных управленческих отчетов и усовершенствования аналитических возможностей формы 0710004.

Пример 1. Отчет по расходованию авансирования. Входящая информация формируется в списке исходящих платежных поручений – банковской выписке. Для обработки данных перечень платежей в формате списка сохраняется как файл с расширением «xlsx» для дальнейшей обработки массива данных в стандартном табличном редакторе Excel. Перечень столбцов устанавливается пользовательской настройкой списка исходящих платежных поручений.

Далее приведен один из возможных форматов таблицы, сохраненной в Excel из программы 1С v8.2, широко используемой предприятиями в любой сфере деятельности. В рамках примера выведен только перечень строк, которые будут использованы в расчете показателей отчета по расходованию авансирования. На практике, перечень платежных поручений за требуемый период содержит большое количество документов с различными вариантами аналитических признаков, не относящихся к требуемой работе. Наличие аналитических признаков в столбце «Комментарий» позволяет систематизировать процесс поиска хозяйственных операций по заданному критерию и определить фактический уровень показателя для сравнения с плановым.

В табл. 1 приведен пример перечня исходящих платежных поручений, формирующийся с помощью единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета.

Таблица 1

Перечень исходящих платежных поручений

Дата	Номер	Сумма	Комментарий	Контрагент	Назначение платежа
01.04.2013	00000002073	3 000 000,00	/100001/мат/2700/	Электро-механика	Оплата по счету 3923 от 27.03.2013 Плетенка ПМЛ
02.04.2013	00000002074	250 000,00	/100001/пр/2700/	Электроним-порткомплект	Оплата по счету 15-18348 от 19.03.2013г. Микросхема
05.04.2013	00000002075	1 500 000,00	/100001/мат/2700/	АСТ Сенсинг	Оплата по счету СЕН-00322 от 26.03.2013г. Датчики
06.04.2013	00000002076	150 000,0	/100001/мат/2700/	ЗЕЛПРИБОР	Оплата по счету 159 от 26.03.2013 Датчик
15.04.2013	00000002077	6 800 000,00	/100001/стор/2700	РОСБИ ЛТД	Оплата по сч. 11164 от 26.03.2013, сч. 11166 от 26.03.2013, сч. 11352 от 26.03.2013
18.04.2013	00000002078	300 000,00	/300002/мат/2700/	МУРОМЕЦ	Оплата по счету 14 от 28.03.2013. Обжим, резак, лак
19.04.2013	00000002079	180 000,00	/300002/мат/2700/	Меткреп-Урал	Оплата по счету 1051 от 13.03.2013. Шпилька
21.04.2013	00000002080	560 000,00	/100001/мат/2700/	ООО Спутник	Оплата по счету 22 от 22.03.2013. Фольга
22.04.2013	00000002081	2 300 000,00	/300002/стор/2700	НПП Старт	Оплата по счету 801 от 26.03.2013. Коробка, реле
25.04.2013	00000002082	900 000,00	/100001/мат/2700/	ПремиумТорг	Оплата по счету ПТ/5571 от 26.03.2013. Контакттор, кнопка, держатель
26.04.2013	00000002083	750 000,00	/300002/пр/2700/	ПромМаркет	Оплата по счету ПМТ/4417 от 22.03.2013. Провод
27.04.2013	00000002084	430 000,0	/100001/мат/2700/	ТК 103	Оплата по счету Н-86 от 20.03.2013. Батарея аккумуляторная
29.04.2013	00000002085	160 400,00	/300002/мат/2700/	ТЭКОМ КВАРЦ	Оплата по счету 90 от 21.03.2013. Разъемы

Алгоритм обработки данных таблицы реализуется с помощью формул стандартного пакета Excel:

1) с целью подготовки формата таблицы для использования формулы автоматического подсчета показателей (пункт 2 настоящего алгоритма) необходимо изменить формат представления аналитического признака столбца «Комментарий», разделенного слеш-чертой (/) по количеству его составляющих – номер работы, статья структуры цены и номер структурного подразделения – должны быть помещены в отдельные столбцы. В таблицу добавляются три столбца (номер работы, статья структуры цены и номер структурного подразделения) и с помощью функции ПСТР, предназначенной для подстановки в столбец указанного числа знаков из текстовой строки, начиная с указанной позиции, столбцы заполняются составляющими аналитического признака;

2) показатели отчета по расходованию авансирования формируются с помощью функции СУММЕСЛИМН, суммирующей ячейки в диапазоне, удовлетворяющие ряду критериев. В данном случае диапазоном суммирования является столбец «Сумма» таблицы 1 (дополненной столбцами, дифференцирующими аналитический признак по его составляющим), критериями выступают значения столбцов «Номер работы» и «Статья структуры цены (ее сокращенное название, принятое для использования в составе аналитического признака)». Номер структурного подразделения для данного отчета носит информативный характер. Столбец нижеприведенной табл. 2 «Фактическое расходование полученного аванса» содержит функцию «СУММЕСЛИМН», суммирующую значения из табл. 1 по критерию статьи структуры цены.

Таблица 2
Отчет о расходовании авансирования по работам ОКР «Гайка» и НИР –«Шуруп»
(руб.)

Статья структуры цены	Объем перечисленного аванса (план)	Фактическое расходование полученного аванса	Разность планового и фактического показателя
300002 (ОКР «Гайка»)			
Материалы	2 000 000,0	1 660 400,00	339 600,00
Спецоборудование	–	–	
Прочие прямые	800 000,00	750 000,00	50 000,00
Работы сторонних организаций	2 300 000,00	2 300 000,00	–
Итого:	5 100 000,00	7 710 440,00	389 600,00
100001 (НИР «Шуруп»)			
Материалы	2 800 000,00	3 000 000,00	– 200 000,00
Спецоборудование	–	–	–
Прочие прямые	200 000,00	250 000,00	– 50 000,00
Работы сторонних организаций	6 800 000,00	6 800 000,00	–
Итого:	9 800 000,00	10 050 000,00	– 250 000,00

Применение алгоритма позволяет оперативно сформировать отчет по расходованию полученного авансового транша на основе сведений о хозяйственных операциях. В случае освоения ранее перечисленных средств, отчет по расходованию авансирования представляет собой обособление, прилагаемое к счету для получе-

ния следующего транша авансирования. Неосвоенные лимиты средств и перерасход по статьям структуры цены являются предметом внимания со стороны руководства предприятия, требующим рассмотрения и анализа причин возникновения.

Примечание. Пример приведен в условиях отсутствия автоматизированной сис-

темы формирования управленческой отчетности на основе единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета. Применение актуально для предприятий с большим объемом хозяйственных операций по движению денежных средств, исключая практическую возможность выборки требуемых хозяйственных операций без применения системной обработки данных бухгалтерского учета. Алгоритмы формирования отчетности содержат перечень ручных операций, производимых в экономической или финансово-аналитической служб предприятия. При внедрении автоматизированной системы формирования отчетности, алгоритмы ручной обработки данных ложатся в основу методологии программного продукта для управленческого учета.

Пример 2. Формирование отчета по ОКУД 0710004. Создание единой информационной основы бухгалтерского и управленческого учета позволяет сформировать типовой отчет, используя алгоритм соответствия справочника движения денежных средств и статей регламентированной формы. На примере оборотно-сальдовой ведомости, содержащей статьи движения денежных средств, отражающие специфику деятельности предприятия, рассмотрим процесс создания формы 0710004.

1. Установление соответствия строк формы 0710004 и статей движения денежных средств, исходя из их экономического значения. В табл.3 приведены примеры классификации статей и их сопоставимость строкам типовой формы.

Таблица 3

Перечень статей движения денежных средств и их соответствие строкам отчета по ОКУД 0710004

Код	Статья справочника движения денежных средств	Наименование строки типовой формы – вид движения в программе 1С
00001	ПРИХОД	
00002	Поступление по работам ФСТЭК	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг
00003	Поступление по работам Минобороны	
00004	Поступление по работам с Инзаказчиком	
00005	Поступление целевого финансирования	
00006	Поступление по прочим заказчикам	
00007	Поступление по транспортному отделу	
00008	Поступление по типографии	
00009	Поступление от арендаторов и абонентов сетей	
00012	Поступление по столовой	
00013	Поступление по базе отдыха	
00014	Поступление процентов банка	
00011	Поступление от продажи основных средств	Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)
	РАСХОД	
00016	Платежи по работам ФСТЭК	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги
00017	Платежи по работам Минобороны	
00018	Платежи по работам с Инзаказчиком	
00019	Платежи по целевому финансированию	
00020	Платежи по прочим заказчикам	
00021	Платежи по транспортному отделу	
00022	Платежи по типографии	
00023	Возврат залоговых сумм	
00024	Платежи по столовой	
00025	Платежи по базе отдыха	
00026	Финансирование из собственных средств	

Окончание табл. 3

1	2	3
00027	Расходы по эксплуатационно-хозяйственной деятельности	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги
00028	Расходы информационные, юридические услуги, аудит	
00029	Расходы на ГО	
00030	Расходы на командировки	
00031	Расходы на охрану предприятия	
00032	Расходы на охрану труда и технику безопасности	
00034	Расходы на подготовку и переподготовку кадров	
00035	Расходы на почтовые и канцелярские товары	
00036	Расходы на служебные разъезды	
00037	Расходы на содержание вычислительной техники	
00038	Расходы на содержание зданий и сооружений	
00039	Расходы на содержание оборудования	
00040	Расходы по воде	
00041	Расходы по котельной	
00042	Расходы по МПЗ	
00043	Расходы по отоплению	
00044	Расходы по услугам связи	
00045	Расходы по хозяйственному обеспечению	
00046	Расходы по энергообеспечению	
00047	Расходы представительские	
00048	Выплата заработной платы	
00049	Платежи в бюджет, налоги	
00050	Платежи прочие	Прочие платежи

В табл. 3 столбец «Код» содержит числовое значение – уникальный код, присвоенный статье движения денежных средств, предназначен для автоматизации процесса формирования показателей отчета по ОКУД 0710004 программными средствами. Столбец «Наименование» – перечень статей движения денежных средств, определенных в процессе согласования и утверждения руководством предприятия аналитической структуры справочника движения денежных средств. Столбец «Вид движения» определяет принадлежность к строке типовой формы. Суммируются значения показателей по статьям движения денежных средств за год, исходя из соответствия наименования статьи и критерия «вид движения».

Представленная структура справочника обеспечивает:

– классификацию денежного потока по источникам финансирования, вспомогательным и обеспечивающим структурным

подразделениям;

– симметричность входящих и исходящих оборотов денежных средств;

– оперативное формирование платежной сметы накладных расходов в «теле» оборотно-сальдовой ведомости, позволяющая определить тенденцию показателей затратной сметы и принять необходимые управленческие решения по их корректировке, при необходимости

2. Транспонирование показателей статей из оборотно-сальдовой ведомости в форму по ОКУД 0710004 в соответствии по их принадлежности, определенной в пункте 1 настоящего алгоритма. Из формы оборотно-сальдовой ведомости показатели за год по статьям движения денежных средств транспонируются в отчет по ОКУД 0710004 по критерию «вид движения».

Хозяйственные операции, отраженные в статье справочника, определяют уровень

показателей за год в оборотно-сальдовой ведомости и при дальнейшем транспонировании в форму 0710004 – показатели строк типового отчета.

Реализация повышения аналитических свойств отчета по ОКУД 0710004 на фоне сближения с МСФО. Пункт 23 ПБУ 23/2011 предусматривает раскрытие информации по применению классификации денежного потока, не указанного в данном документе для более полного понимания информации, представленной в регламентированном отчете.

Рассматривая ПБУ 23/2011, как шаг по реализации сближения с МСФО, раскрытие информации по денежным потокам целесообразно систематизировать с помо-

щью универсально применимой методики для широкого круга предприятий. Показатели типовой формы, представленные с соответствием перечню статей справочника движения денежных средств, отражающего экономическое значение денежного потока, обеспечивают прозрачность структуры типового отчета, его сопоставимость с показателями оборотно-сальдовой ведомости и его максимальную детализацию – до перечня хозяйственных операций.

В таблице 4 приведена матрица соответствия строк формы по ОКУД 0710004 и статей движения денежных средств, дополняющая типовой отчет и раскрывающая данные по структуре и удельному весу денежных потоков предприятия.

Таблица 4

Матрица соответствия статей движения денежных средств и строк формы 0710004

Наименование строк отчета по ОКУД 0710004	Статья движения денежных средств	Раздел формы 0710004
1	2	3
ПОСТУПЛЕНИЯ		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	Поступление по работам ФСТЭК Поступление по работам Минобороны Поступление по работам с Инзаказчиком Поступление целевого финансирования Поступление по прочим заказчикам Поступление по транспортному отделу Поступление по типографии Поступление от арендаторов Поступления залоговые Поступление по столовой, по базе отдыха Поступление процентов банка	I раздел – денежные потоки от текущих операций
От арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		
От перепродажи финансовых вложений		
Прочие поступления		
ПЛАТЕЖИ		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	Платежи по работам ФСТЭК Платежи по работам Минобороны Платежи по работам с Инзаказчиком Платежи по целевому финансированию Платежи по прочим заказчикам Платежи по транспортному отделу Платежи по типографии Возврат залоговых сумм Платежи по столовой, по базе отдыха Расходы по эксплуатации	I раздел – денежные потоки от текущих операций

Продолжение табл. 4

ПЛАТЕЖИ		
1	2	3
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	Расходы информационные, юридические услуги, аудит Расходы на ГО Расходы на командировки Расходы на охрану предприятия Расходы на охрану труда и технику безопасности Расходы на подготовку и переподготовку кадров Расходы на почтовые и канцтовары Расходы на служебные разъезды Расходы на содержание вычислительной техники Расходы на содержание зданий и сооружений Расходы на содержание оборудования Расходы по воде Расходы по котельной Расходы по МПЗ Расходы по отоплению Расходы по услугам связи Расходы по хозяйственному обеспечению Расходы по энергообеспечению Расходы представительские	I раздел – денежные потоки от текущих операций
В связи с оплатой труда работников	Выплата заработной платы	
Процентов по долгам		
Налог на прибыль организаций		
Прочие платежи	Платежи прочие	
ПОСТУПЛЕНИЯ		
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	Поступление от продажи основных средств	II раздел – денежные потоки от инвестиционных операций
От продажи акций других организаций (долей участия)		
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
Прочие поступления		
ПЛАТЕЖИ		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и т.д. внеоборотных активов		II раздел

Окончание табл. 4

1	2	3
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		II раздел – денежные потоки от инвестиционных операций
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		
Предоставление займов другим лицам		
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
Прочие платежи		
ПОСТУПЛЕНИЯ		
Получение кредитов и займов		III раздел – денежные потоки от финансовых операций
Денежные вклады собственников		
От выпуска акций, увеличения долей участия		
От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
Прочие поступления		
ПЛАТЕЖИ		
Собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		III раздел – денежные потоки от финансовых операций
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		III раздел – денежные потоки от финансовых операций
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		
Прочие платежи		

Практическим результатом данной разработки является совершенствование информационной основы отчетности, повышение аналитических свойств регламентированных и управленческих форм отчетности по движению денежных средств на предприятиях, использующих позаказный метод учета.

Разработанная методика создания единой информационной основы бухгалтер-

ского и управленческого учета позволяет реализовать функцию контроллинга денежных потоков предприятия.

Предлагаемые формы таблиц соответствия (матрицы) могут быть использованы в качестве основы при автоматизации процесса создания отчетности по движению денежных средств для широкого спектра предприятий.

Литература

1. *Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»: приказ Минфина России от 02.02.2011 №11н.*
2. *О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н, в редакции приказов Минфина России от 05.10.2011 №124н, от 17.08.2012 №113н, от 04.12.2012 №154н.*
3. *О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации: приказ Минфина России от 25.11.2011 №160н.*
4. *О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации // указание Банка России от 12.11.2009 №2332-У.*
5. *О бухгалтерской (финансовой) отчетности страховщиков: приказ Минфина России от 27.07.2012 №109н.*
6. *Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н.*
7. *Об особенностях составления и представления годовой отчетности финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами за 2011 год: письмо Минфина России от 15.12.2011 №02-06-07/5617, казначейства России от 15.12.2011 №42-7.4-05/2.0-790.*
8. *О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н: приказ Минфина России от 26.10.2012 №138н*
9. *Об утверждении формата представления бухгалтерской отчетности в электронной форме: приказ ФНС России от 25.01.2013 №ММВ-7-6/35.*
10. *Обратная калькуляция и учет затрат на предприятиях оборонного промышленного комплекса / А.Ф. Черненко, О.А. Афонина // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №11 (257). – С. 16–29.*
11. *Правила разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий: Постановление Правительства РФ от 23.03.2006 №156, Постановление Правительства РФ от 20.06.2011 №499.*
12. *О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в целях повышения эффективности управления федеральным государственным унитарным предприятием: постановление от 20.06.2011 №499.*
13. *О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Российской Федерации по вопросам управления федеральным имуществом и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 03.07.1998 №702: постановление от 23.03.2006 №156.*
14. *О государственных и муниципальных унитарных предприятиях: федеральный закон от 14.11.2002 №161-ФЗ.*

References

1. *On the statement of a Rule on book keeping «The Report on movement of money resources»: the order of the Ministry of finance of Russia from 02.02.2011 №11.*
2. *On the forms of the accounting reporting of organizations: the order of the Ministry of finance of Russia from 02.07.2010 №66, in edition of the orders of the Ministry of finance of Russia from 05.10.2011 №124, from 17.08.2012 №113, from 04.12.2012 №154.*

3. *On introduction in action of the International standards of the financial reporting and Explanations of the International standards of the financial reporting in territory of Russian Federation: the order of the Ministry of finance of Russia from 25.11.2011 №160.*

4. *On the list, forms both order of drawing up and representation of the forms of the reporting of credit organizations in the Central bank of Russian Federation // the instruction of Bank of Russia from 12.11.2009 №2332-У.*

5. *On the accounting (financial) reporting insurance: the order of the Ministry of finance of Russia from 27.07.2012 №109.*

6. *On the statement of the Instruction about the order of drawing up and representation of the annual, quarter and monthly reporting about execution of the budgets of budget system of Russian Federation: the order of the Ministry of finance of Russia from 28.12.2010 №191.*

7. *On features of drawing up and representation of the annual reporting by financial bodies of the subjects of Russian Federation and bodies of management state by not budget funds for 2011: the letter of the Ministry of finance of Russia from 15.12.2011 №02-06-07/5617, exchequer of Russia from 15.12.2011 №42-7.4-05/2.0-790.*

8. *On modification in the order of the Ministry of the finance of Russian Federation from 28.12.2010 №191н: the order of the Ministry of finance of Russia from 26.10.2012 №138.*

9. *On the statement of a format of representation of the accounting reporting in the electronic form: the order FTS of Russia from 25.01.2013 №ММБ-7-6/35.*

10. *Return accounting and account of expenses at the enterprises of a defensive industrial complex / A.F. Chernenko, O.A. Afonina // The international book keeping. – 2013. – №11 (257). – P.16–29.*

11. *Rule of development both statement of the programs of activity and definition subject to transfer in the federal budget of a part of the profit of the federal state unitary enterprises: the decision of Government of Russian Federation from 23.03.2006 №156, Decision of Government of Russian Federation from 20.06.2011 №499.*

12. *On modification in some acts of Government of Russian Federation with the purposes of increase of a management efficiency by the federal state unitary enterprise: the decision from 20.06.2011 №499.*

13. *On modification in some decisions of Government of Russian Federation on management of federal property and recognition lost force of the decision of Government of Russian Federation from 03.07.1998 №702: the decision from 23.03.2006 №156.*

14. *On the state and municipal unitary enterprises: the federal law from 14.11.2002 №161-Ф3.*